



CODI DE VERIFICACIÓ	6F6X1U44145I3F230CQS		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/35237/2022	DOCUMENT NÚM.	746929/2022
ÀREA	Hisenda, TIC i Atenció Ciutadana		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2023**

**Informe 196/2022. Pressupost General 2023.**

**(Exp. 35237/2022)**



## 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 2023.....	10
V. Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general 2023.....	14
VI. Anàlisi de les Bases d'execució del projecte de pressupost 2023 .....	19
VII. Anàlisi de les estructures pressupostàries del pressupost de l'exercici 2023.....	20
VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos.....	23
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.....	65
XII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera .....	66
XIII. Estats consolidats del projecte de pressupost general 2023. SEC 2010.....	67
XIV. Conclusions.....	68

### ABREVIATURES:

- **BEP 2023.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2023.
- **IGM.** Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- **LBRL.** Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril.
- **LCSP.** Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- **LGS.** Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- **LGP.** Llei 47/2003, de 26 de novembre, per la qual s'aprova la Llei General Pressupostària
- **LOEPSF** Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- **LRJPAC.** Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- **LPGE 2022.** Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2022



- **LT.** Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LTCAT.** Llei 19/2014, de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **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 tPRTR.** Real decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència
- **RDL PLUSVALUA.** Real decret llei 26/2021, de 8 de novembre, pel que s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre l'increment de la valor dels terrenys de naturalesa.



## INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2023

Informe núm. 196/2022

### 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 2023.

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 2023 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 2023 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 2023

La redacció del projecte de pressupost general d'aquesta administració per a l'exercici de l'any 2023, s'ha efectuat pel Tinent d'Alcaldia de Planificació, Territori i Economia 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.

L'òrgan de Programació i Pressupostos, ha sol·licitat el present informe preceptiu el 5 d'octubre de 2022.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupost general per a l'any 2023, 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 2023", (document núm.712680/2022, codi verificació 5P3643081D36Z5Q0GFAW), de 23 de setembre de 2022, subscripta pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Planificació, Territori i Economia, la directora del Servei d'Hisenda i serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i La cap del Servei de Programació i Pressupostos amb el contingut de l'esmentat pressupost general, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any

<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.6427/2022, de 22 de maig (AJT/34875/2019, document núm. 406371)



2022, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLHL i articles 6 a 19 del RP.

2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2021, (Expedient AJT 8001/2022) a la que s'acompanyava l'informe que va emetre la Intervenció General respecte a l'esmentada liquidació, (document núm. 108011/2022, codi verificació A15Q42131P126H2U0DHH) , així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2022, tancat a 30/06/2022. (Expedient AJT/49681/2022) amb l'informe de la Viceintervenció-funció comptable VFC14/2022, (document 510007/2022, codi verificació 4X30326M571DB720KHL)
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. 707100/2022)
4. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2023. (art.165.1 TRLHL), Signades per pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica, Economia, Joventut i esports i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos de 5 d'octubre de 2022.(document núm. 741639/2022, codi verificació 6D2AN485K65344JOBZ2).
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 2022 tal com consta en el certificat d'aprovació de la mateixa data que s'adjunta a l'expedient. (documents núm. 684870/2022 i 684875/2022)

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. 659946/2022, codi verificació. 2G5B4Q346D3V1I2O043L) En relació amb l'Annex de personal de l'entitat local, previst a l'article 168.1c) del TRLHL i l'article 18.1 c) del RP, s'adjunten a l'expedient "Annex de personal pressupost 2022" , signat el 21 de setembre de 2022 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. L'Annex de personal incorpora el annexos següents:
  - Annex 1. Plantilla exercici 2022 (doc. núm. 661088 i 661089/2022)
  - Annex I. Capítol 1 2022-2023. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 695090/2022)
  - Annex II. Cap.1 per a 2023. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 695091/2022)



- Annex III. Cap.1 per a 2023. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 695096/2022.
- Annex 4. Cap.1 per a 2023. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. (doc. núm. 652994/2022)

Adicionalment, el 5 d'octubre de 2022, s'ha incorporat l'informe complementari de ka Cap de Servei de Planificació i Desenvolupament de RRHH, (document 746558/2022, codi verificació 0U482X0W3D081UD08GO).

Figura a l'expedient del Projecte de pressupost 2023 els següents informes justificatius de les necessitats de dotacions del capítol 1 pel finançament de projectes finançats parcialment amb subvencions d'altres administracions:

- l'Informe de l'Àrea d'Ocupació, Empresa Turisme i Economia Social, de 4 d'agost de 2022 (document núm.685012/2022).
- Informe de la tècnica municipal de l'Àrea de Planificació, Territori i economia, de 12 de setembre de 2022 en relació amb els fons Feder del programa PECT II. (document núm. 670643/2022, codi de verificació. 3F3X56O6424170OAK).
- Informe de la cap d'Administració de l'Àrea de Presidència , de 20 de setembre de 2022, (doc. Núm. 695800, codi verificació. 35585y6n3z12r0p0tcf).

7. Annex d'inversions de l'exercici 2023, No es preveuen inversions per l'exercici 2023. No obstant l'expedient inclou els documents:

- “Pla quadriennal d'inversions 2023-2026 de L'Ajuntament de L'Hospitalet” (doc. Núm. 704007/2022, codi de verificació 65B1A3S48513P480083) 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.
- Annex d'inversions 2022 a 31 de juliol de 2022. (doc. Núm. 597893/2022, codi verificació 4N0B5L4CQ1E5Z2P0YGY), signat el 9 d'agost de 2022 per pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Planificació, Territori i Economia, la directora del Servei d'Hisenda i serveis d'Hisenda i Serveis Centrals

8. Pressupost de Tresoreria, signat pel Tresorer General 20 de setembre de 2022, 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 2023 que inclou La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2022 (document núm. 695755/2022, codi verificació 5P4211111R5L2B3E1739), així com el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2023 i sense previsions de nou endeutament a llarga termini per l'any 2023, segons el previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL.



S'inclouen també:

- l'informe “Programa del deute públic i gestió del deute i de la tresoreria” signat pel tesorer municipal el 16 de setembre de 2022 (doc. 687799/2022 Codi Ver. 1C5Z2616K4E1F0K0WXM), i el document de càlcul de l'annualitat teòrica d'amortització, signat pel Tresorer municipal el 28 de juliol de 2022 (doc. Núm. 5787578/2022)

Informe de Tresoreria general complementari en relació amb l'annex III del pressupost anual de tresoreria 2023, signat pel Tresorer municipal el 30 de setembre de 2022 (document núm. 730314/2022, codi verificació 100J373W1F0S2B3Z06KT).

9. Estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb la societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A. de capital totalment municipal, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLRHL i article 12.b) del RD 500/1990. (documents núm.718664/2022).

10. Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2023, d'acord amb l'article 168 del TRLHL, Signat per la Vicetresorera municipal el 31/8/2022, (document núm. 566627/2022 codi verif. 2K1T0Y4RG5N590A0Z2D). Adicionalment s'adjunten els següents informes:

- Informe en relació amb la presentació de recursos/reclamacions de devolucions de l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, arran de les sentències del Tribunal Constitucional núm. 182/2021, de 26 d'octubre, signat per la Vicetresorera municipal 5/9/2022. (document núm. 615095/2022. Codi verificació. 3408600Y6X3F3U2Z0R6C).
- 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 25 de juliol de 2022.(Doc. 566797/2022 codi verif.5U1B2S1Y3Q7012370KGA)
- Informe beneficis fiscals 2023, emès per donar compliment a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, signat per la Vicetresorera municipal el 5/9/2022 (doc núm. 615062/2022 (codi.verif.690O5M6D4D5A57681EBT).
- 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 Directora de Serveis d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat, de 29/8/2021. (document núm. 619185/2022, codi verificació. 2A5X1OD4S3H4T1C3O0AC7).
  - Informe sobre les previsions d'ingrés dels claveguerons i quals, signat per la Directora de Serveis d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat





de 28 d'agost de 2022 (document núm. 619662/2022, codi verificació 366I150T5F327027070370HAN)

- Informe sobre la previsió d'ingressos del concepte de Multes de circulació de 2023, del cap de Servei de l'àrea de convivència, Seguretat i Mobilitat, de 14 de setembre de 2022. (document núm. 680677/2022, que incorpora el document "Propostes d'increment d'ingressos per a l'Àrea de Convivència i Seguretat", signat pel Director de l'Àrea esmentada de 12 de febrer de 2022. R Les .

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 17 de setembre de 2022, signat per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos accidental, segons el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL. (document núm. 689707/2022, codi verificació 382205P2V2E313H031Y).
13. Annex de les subvencions nominatives incloses a les aplicacions del pressupost 2023. Signat pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació, Territori i Economia, i per la Directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 16 de setembre de 2022 (document núm.688991/2022).
14. Minuta d'esborrany del dictamen a sotmetre a la Junta de Govern Local (document núm. 713368/2022), de 6 d'octubre de 2022.
15. L'estat provisional 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 19 de juliol de 2022. (document núm. 685397/2022).
16. Estat consolidat del pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2023. (document núm. 718659/2022)
17. Informe emès per l'Assessoria Jurídica, de 5 d'octubre de 2022 (document núm. 748074/2022. Codi verificació 1B5M0H635I5B2B0800E), 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.

A més de l'informe preceptiu esmentat l'Assessoria jurídica ha emès, a petició del servei de Programació i Pressupostos, l'informe 30 d'agost de 2022 *"Informe sobre la previsió d'ingressos de despeses i ingressos per a l'exercici 2023 derivats d'actuacions judicials"*, (document núm. 624843/2022, codi de verificació 4V185H08124T3J090E9W).

El present informe es circumscriu al contingut de l'expedient de projecte del pressupost per l'exercici 2023, el contingut del qual s'ha detallat resumidament en els apartats 1 a 17 anteriors en els que s'han identificat els documents amb el seu títol, número del document de l'expedient electrònic i amb 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 2023.**

##### **IV.1. Suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023.**

La recessió sense precedents dels indicadors macroeconòmics de l'economia mundial a causa de la pandèmia de la COVID-19 i la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020, 2021 i 2022 van marcar la confecció dels pressupostos municipals dels exercicis 2021 i 2022.

El procés de recuperació i creixement econòmic iniciat en 2021 impulsat pels Fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) s'ha vist abruptament afectat per la invasió d'Ucraïna per part de Rússia impactant fortament en les perspectives econòmiques de la Unió Europea en termes de menor creixement econòmic i major inflació i incertesa per la pujada sense precedents dels preus de l'energia i les contínues perturbacions de les cadenes de subministrament que han comportat l'increment dels preus de les matèries primeres i els aliments.

En aquest context la Comissió Europea i el Consell Europeu acordaren el 23 de maig de 2022 l'extensió de la clàusula general de salvaguarda existent en el Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC) per l'exercici 2023, que va ser aprovada pel Consell el 17 de juny.



En l'àmbit nacional el Consell de Ministres, per acord de 26 de juliol de 2022, va sol·licitar al Congrés dels Diputats l'aprovació de la situació d'emergència extraordinària que suposa la Pandèmia i el Ple del Congrés dels Diputats, en la sessió plenària del 12 de setembre, va apreciar la persistència de les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023. (BOCG de 12 de setembre de 2022).

Aquestes condicions excepcionals han estat avalades per de l'AIRF en "L'Informe sobre concurrència de les circumstàncies excepcionals a les que fa referència l'article 11.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. l'informe 41/2022, de 29 de juliol de 2022.

No obstant la suspensió de les regles fiscals no significa abandonar la responsabilitat fiscal. Així l'acord del Consell de Ministres esmentat fixa 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.

La distribució de l'esmentada taxa de dèficit del 3,9% entre el conjunt de les administracions públiques i l'evolució de la taxa de referència del saldo fiscal de la Administracions públiques 2021-2024 que figuren l'informe d'Actualització del Programa d'Estabilitat 2022-2025 elaborat pel Govern d'Espanya és que es mostra en el quadre següent<sup>4</sup>, que estableix pel conjunt de les corporacions locals una taxa fiscal per l'exercici 2023 d'un superàvit d'un 0,2% del PIB.

#### Procedimiento de Déficit Excesivo

	2021	2021	2022	2023	2024	2025
	Nivel (mill. De euros)	% del PIB				
<b>Capacidad de Financiación</b>						
1. Total Administraciones Públicas (*)	-82.819	-6,9	-5,0	-3,9	-3,3	-2,9
1a. Sin gastos de reestructuración bancaria	-81.521	-6,8	-5,0	-3,9	-3,3	-2,9
2. Administración Central (*)	-73.431	-6,1	-3,8	-3,4	-3,6	-3,2
3. Comunidades Autónomas	-334	0,0	-0,8	-0,1	0,2	0,2
4. Corporaciones Locales (**)	3.271	0,3	0,1	0,2	0,3	0,2
5. Administraciones de Seguridad Social	-12.325	-1,0	-0,5	-0,5	-0,3	-0,2

<sup>4</sup> Informació extreta del quadre 18 de la pàgina 78 de l'informe d'Actualització del Programa d'Estabilitat 2022-2025.

Veure també les notes la Moncloa i la nota de premsa del Ministerio de Hacienda y Función Pública. La Moncloa. 22/09/2022.) [La Moncloa. 22/09/2022. El Congreso aprecia que existen condiciones de excepcionalidad que justifican mantener suspendidas las reglas fiscales \[Prensa/Actualidad/Hacienda y Función Pública\]](#) i [El Congreso aprecia que persisten las condiciones de excepcionalidad que justifican mantener suspendidas las reglas fiscales \(hacienda.gob.es\)](#)



(\*) La cifra de 2021 inclue ayudas financieras.

(\*\*) En aplicación de la normativa vigente se fija un objetivo de equilibrio presupuestario.

Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

La suspensió de les regles fiscals pels ens locals s'han d'interpretar d'acord amb les publicacions següents: :

- *“Preguntas frecuentes sobre las consecuencias de la suspensión de las reglas fiscales 2020 i 2021 en relació amb les comunitats autònomes i les entitats locals”* publicades a la pàgina web de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local del Ministeri d'Hisenda<sup>5</sup>
- *“Nota informativa sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023”* de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 28 de setembre de 2022.

En aquestes publicacions s'estableixen les següents obligacions i recomanacions:

- 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.
- Es pot fer us del romanent líquid de tresoreria per a desposes generals, no obstant la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya recomana destinar-lo a finançar despeses de caràcter no recurrent o inversions, atès que és un recurs estacional i no recurrent
- 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 suspensió de les regles fiscals no afecta a les obligacions de remissió d'informació en termes de comptabilitat nacional, i es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació regulades al TRLHL i a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOPSF, a l'AIREF, Tutela financera, o Generalitat de Catalunya .
- Es mantenen els indicadors de solvència en els procediments de tutela financera: amb l'estalvi net, romanent de tresoreria per a desposes generals, deute viu i període mitjà de pagament global als proveïdors.

---

5

[https://www.hacienda.gob.es/CDI/Estabilidad%20Presupuestaria/FAQ\\_SUSPENSI%C3%93N\\_DE\\_REGLAS\\_FISCALES.pdf](https://www.hacienda.gob.es/CDI/Estabilidad%20Presupuestaria/FAQ_SUSPENSI%C3%93N_DE_REGLAS_FISCALES.pdf)



## IV.2. Evolució del PIB i la inflació.

Pel que fa a les previsions de l'evolució del PIB i de la inflació per l'exercici 2023, l'Estat Espanyol fa en l'informe "Actualització del Programa d'Estabilitat i Creixement 2022-2025", avalat per l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, preveu d'una taxa de variació anual el PIB real per l'exercici 2023 d'un 3,5%, d'un 5,9% del PIB nominal, mentre que pel que fa al inflació situa el deflactor del PIB per l'any 2023 en un 2,4%<sup>6</sup>, una mica superior a les estimacions del Fons Monetari Internacional que el situen en el 2% en l'Informe "Actualització de perspectives de la economia mundial" de juliol de 2022<sup>7</sup>.

El Govern de l'Estat "Cuadro macroeconomico Presupuestos Generales del Estado 2023", de 4 d'octubre de 2022m publicat en la pagina web de la Moncloa<sup>8</sup> amb motiu de l'explicació per part de la ministra d'Hisenda i Funció Pública del PLPGE 2023 aprovat en el consell de ministres del 4 d'octubre de 2022, pendent de remetre al Congrés dels Diputats pel seu debat, esmena i aprovació, modifica les previsions de l'informe "Actualització del Programa d'Estabilitat i Creixement 2022-2025" i disminueix les previsions del el PIB real per l'exercici 2023 fins el 2,1% i incrementa el deflactor del PIB fins el 3,8%.

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

Segons l'Informe economicofinancer i la Memòria explicativa que figuren en l'expedient el projecte de pressupost 2023 s'emmarca en :

- El compliment dels objectius de ciutat i els eixos estratègics del Programa d'Actuació Municipal PAM, 2020-2023<sup>9</sup> i en els eixos estratègics definits en el "Pacte de Ciutat per la reactivació econòmica i social" que és el front comú institucional i ciutadà per afrontar, de manera conjunta el nou escenari sorgit com a conseqüència de la crisi econòmica i social derivada de la pandèmia de la COVID-19 de havien permetre avançar en ell compliment dels Objectius de Desenvolupament sostenible (ODS) i amb l'objectiu de ciutat "L'Hospitalet zero barreres al 2030".

En l'informe economicofinancer senyala que el pressupost s'ha elaborat en el marc dels instruments de planificació i programació de la gestió econòmica i pressupostaria indicats en el paràgraf anterior, així com pel Pla estratègic de subvencions 2020-2022, En el Pla d'inversions públiques locals PIM, 2020-2023 i en el Pla anual de contractació 2020 i 2022 aprovats pels òrgans competents<sup>10</sup>.

<sup>6</sup> Informació obtinguda dels quadres 4 "Perspectives macroeconòmiques" i del quadre 6 "Evolució dels preus" de les pàgines 47 i 48 de l'informe d'Actualització del Programa d'Estabilitat 2022-2025. .

<sup>7</sup> [Actualización de Perspectivas de la Economía Mundial - Julio de 2022 \(imf.org\)](https://www.imf.org)

<sup>8</sup> <https://www.lamoncloa.gob.es/consejodeministros/resumenes/Documents/2022/041022-cuadro-macroeconomico-pge-2023.pdf>

<sup>9</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

<sup>10</sup> Veure pàgina 8 de l'Informe economicofinancer.



- En l'escenari macroeconòmic marcat per:
  - Les circumstàncies excepcionals de la economia que presenta un alentiment del creixement econòmic iniciat després del pandèmia a causa de la invasió d'Ucraïna per Rússia l'any 2022 que ha comportat un increment d'inflació, major incertesa per l'alça sense precedents dels preu de l'energia, matèries primeres i aliments i, darrerament per la pujada dels tipus d'interès.
  - En aquest context, segons els informes esmentats, les propostes pressupostàries presenten unes estimacions de despeses de continuïtat amb el pressupost de l'exercici 2022 i s'han efectuat en un marc de restricció, si bé contempla noves propostes d'actuació orientades a l'assoliment del PAM i dels eixos del "Pacte de Ciutat".
  - La suspensió de les regles fiscals aprovades per l'apreciació de la persistència de les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023.
  - En l'avanç de les memòries de programes pressupostaris com a instrument d'assignació de recursos en un context econòmic d'elevada incertesa sobre el marc dels ingressos disponibles, i com a instrument per l'elaboració de la memòria demostrativa del grau del compliment dels objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost, que segons l'article 211 del TRLHL ha d'acompanyar a l'expedient del compte general.

En l'apartat el quadre 4 del punt VII d'aquest informe es fa la comparativa dels programes pressupostaris del projecte de pressupost 2023 amb els del pressupost aprovat per l'exercici 2022, mentre que en el punt V.5 s'analitzen les incidències detectades en el document "*Memòries de Programes. Pressupost 2023*" (document núm. 713699/2022).

## **V. LIMITACIONS PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2023.**

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 2023 en la mesura que han estat disponibles, fins el 5 d'octubre de 2022, data en que s'ha sol·licitat l'emissió de l'informe, no s'ha disposat de l'expedient complet 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.

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 preceptius 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 2023.

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 2023.

Aquesta circumstància ha comportat el servei de 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 2023 i per l'emissió del present informe.

En la proposta d'acord del projecte de pressupost municipal es preveu un increment de les retribucions del personal al servei de l'Ajuntament per l'exercici 2023 d'un 2% respecte les de l'exercici 2022 condicionant la seva efectivitat a l'aprovació del Pressupost General de l'Estat per l'any 2023. No obstant el Ministerio de Hacienda y Función Pública ha emès una nota informativa<sup>11</sup> en la que anuncia que el 3 d'octubre de 2022 ha arribat a un acord amb la Mesa General de Negociació de la Funció Pública sobre l'increment del sou als funcionaris pel període de 2022-2024 d'un increment d'un 8% fix que es pot incrementar fins a un 9,5%.

Aquesta pujada salarial es distribueix, pels exercicis 2022 i 2023, en fins un 3,50% l'any 2022 (2% previst PGE 2022 + 1,5% addicional). Fins un 3,5% l'exercici 2023 (un increment fix del 2,5% + un increment addicional de fins l'1%, aplicable en funció de variables vinculades a l'IPC i al PIB nominal) i fins un 2,5% l'any 2024 ( 2% fix + 0,5% variable). Així mateix, l'increment de l'exercici 2022 es consolida i, en conseqüència, l'increment de l'exercici 2023 s'aplicarà sobre una base superior a la que actualment s'ha calculat l'increment del 2% del projecte de pressupost 2023 de l'Ajuntament.

Així mateix en la pàgina web de la Moncloa es publica que el Consell de Ministres del 4 d'octubre de 2022 va aprovar el projecte de PGE2023, així com a grans trets les línies bàsiques del mateix, que resumeix en el document "*Presentacion del Proyecto de Ley de PGE 2023*", que en la pàgina 7 resumeix el denominat "*Aportació al pacto de rentas*" que reflecteix la millora salarial pels empleats públics en els termes exposats per exercicis 2022, 2023 i 2024.

<sup>11</sup><https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/GabineteMinistro/Notas%20Prensa/2022/FUNCION-PUBLICA/03-10-22-NP-ACUERDO-EMPLEADOS-PUBLICOS.pdf>.  
<https://www.lamoncloa.gob.es/serviciosdeprensa/notasprensa/hacienda/Paginas/2022/031022-funcionarios.aspx#:~:text=El%20acuerdo%20contempla%20que%20los,IPC%20y%20al%20PIB%20nominal.>



En l'apartat IX.1 d'aquest informe s'analitzen els efectes i conseqüències dels increments retributius de l'esmentada Mesa General de Negociació, reflectits en el document "*Presentacion del Proyecto de Ley de PGE 2023*", així com la necessària incorporació als crèdits previstos en el capítol 1 del pressupost de l'exercici 2023 de l'Ajuntament i també en el de la Societat municipal La Farga GEM S.A. dels esmentats increments retributius.

D'altra banda, segons figura en l'informe economicofinancer, el projecte de pressupost de l'Ajuntament preveu per l'exercici 2023, l'estimació dels ingressos de la Participació en els tributs de l'Estat s'incrementa en el 3% dels lliuraments bruts a compte de l'exercici 2022, minorats en els imports de les devolucions de les liquidacions definitives dels exercicis 2008 i 2009, en base a l'acord de la Comissió nacional d'Administració Local de 28 de juliol de 2022<sup>12</sup> i la nota de premsa del Ministerio de Hacienda i Función Pública.

En la pàgina 15 de l'esmentat document "*Presentación del Proyecto de Ley de PGE 2023*", s'assenyala que les entitats locals rebran una xifra record del sistema de finançament l'exercici 2023, en termes d'un increment del 5% respecte l'any 2022. Però no aclareix com operarà aquest increment i es desconeix com es computarà en relació al que disposa la DA 88 de la LPGE2022 que preveu amb la dotació addicional pel conjunt d'ens locals per fer front als resultats de la liquidació negativa de la PTE de l'exercici 2020.

En definitiva, sols quan es concreti en el PGE2023 l'esmentat l'increment, així com l'aplicació de la DA 88 de la LPGE2022 i l'Ajuntament rebi la notificació de l'import de les liquidacions líquides a percebre l'any 2023 es podrà conèixer l'impacte que sobre els previsions dels ingressos per aquest concepte en el projecte de pressupost de l'Ajuntament per aquest exercici, i si s'escau, caldrà efectuar els ajustos pertinents.

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

Que la Generalitat de Catalunya no hagi aprovat el projecte de pressupost per l'exercici 2023. Aquesta situació afecta en especial, per la seva quantia, a les previsions pressupostàries del projecte de pressupost de l'exercici 2023 següents:

- Ingressos derivats del Contracte Programa de coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet en matèria de serveis socials, donat que l'any 2019 acaba la vigència del signat pel període 2016-2019 i no s'ha formalitzat el corresponent al període 2020-2023.<sup>13</sup>

<sup>12</sup> <http://www.femp.es/comunicacion/noticias/abel-caballero-el-gobierno-de-espana-esta-haciendo-una-aportacion-financiera>  
<https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/GabineteMinistro/Notas%20Prensa/2022/S.E.HACIENDA/28-07-22-NP-CNAL.pdf>

<sup>13</sup> Veure apartat VIII d'aquest informe "*Anàlisi càlcul de l'estat. Apartat 4. Capítol IV transferències corrents*", i l'informe economicofinancer.





- Ingressos per concessió de la resta subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal<sup>14</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 2023, per import de 9.500.000€, la incertesa que suposen per la previsió d'ingressos l'aprovació de la modificació de l'ordenança fiscal reguladora del tribut, així el volum de recursos presentats a les liquidacions de l'impost practicades abans de l'aprovació del Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre que modifica el modus de càlcul de la base imposable de l'impost com a conseqüència de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26 d'octubre de 2021.

Segons els informes de la Vicetresorera que figuren a l'expedient (documents 566627/2022 i núm.615095/2022) l'estimació de la incidència dels recursos administratius presentats és de 7.754.193,93€, dels que 5.813.397,62€ corresponen a expedients recorreguts en els quals les quotes ja estan ingressades i 1.940.763,33€ a quotes pendents de pagament.

#### **V.5. Encaix del projecte de pressupost 2023 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 2023, segons la Memòria i l'informe economicofinancer de l'expedient del projecte de pressupost 2023 està emmarcat en el compliment dels objectius de ciutat i els eixos estratègics del Programa d'Actuació Municipal PAM, 2020-2023 (exp. 14983/2021) aprovat per la Junta de Govern Local en sessió del 7 d'abril de 2021 i en els eixos estratègics definits en el "Pacte de Ciutat per la reactivació econòmica i social" que han permetre avançar en el compliment dels Objectius de Desenvolupament sostenible (ODS) i amb l'objectiu de ciutat "L'Hospitalet zero barreres al 2030", el Pla estratègic de subvencions 2020-2022, ja que fins a la data no s'ha aprovat el corresponent a l'exercici 2023, en el Pla d'inversions Públiques Municipals PIM, 2020-2023(document núm. 468239/2021) , tot i que per aquest exercici no es preveuen crèdits pressupostaris per actuacions inversores tal com es tractarà en l'apartat IX.6 "Capítol 6. Inversions reals" d'aquest informe i en el Pla anual de contractació 2021 i 2022 aprovats pels òrgans competents .

Per últim l'estructuració per programes del projecte de pressupost per a l'any 2023, adaptada a l'OEP, es fa a través d'una xarxa nominal de programes, que segons consta en la Memòria s'incardinen en el nou Pacte de Ciutat per a la reactivació econòmica i social de L'Hospitalet. S'incorpora al projecte de pressupost 2023 el document denominat (document núm. 713699/2022), en el qual es diu literalment: "La memòria de programa es configura

<sup>14</sup> Veure apartat Veure apartat VIII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de l'estat de d'ingressos".



*com l'eina utilitzada per obtenir informació sobre el contingut i el desenvolupament dels diferents programes pressupostaris que componen el pressupost".*

Tal com es manifestà en l'informe de la IGM núm. 188/2021, de 16 de novembre de 2021, elaborat amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2022 (Doc. 779062/2021, codi verificació3M0C3C5S1B5V5K0R0KH2), aquesta és una iniciativa que cal desenvolupar i consolidar per poder complir amb l'obligació d'elaborar les memòries obligatòries que han d'acompanyar el compte general en els municipis de més de 50.000 habitants, com són la "memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics", i la "memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost," previstes en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, així com per la realització del control financer en la modalitat d'auditoria de compliment regulat a l'article 221 en relació a l'article 213 del TRLHL i en el RCI.

En el document *"Memòries de Programes, Pressupost 2023"* s'han detectat algunes mancances que caldrà corregir per tal que reuneixin 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, que han de ser coherents amb les memòries de programes .

Entre aquestes mancances les més rellevants són:

- Les memòries de programes no identifiquen els programes instrumentals i de gestió. Aquesta diferenciació 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 sentit es recomana que en les instruccions de confecció del pressupost s'inclouï 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>15</sup>.
- En una primera revisió no aprofundida, s'ha detectat que en el document *"Memòries de Programes. Pressupost 2023"*, no inclou la totalitat dels programes que s'integren en el Projecte de pressupost 2023 així, per posar un exemple, en les Àrees (01)

<sup>15</sup> Ordre HFP/535/2022, de 9 de juny, per la que es dictan 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



Alcaldia-Presidència on hi manquen 4 programes, 04 Hisenda, Tic i Atenció ciutadana, on hi manca el programa de Control intern i comptabilitat.

## **VI. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI DE 2023**

El projecte de pressupost general per a l'exercici de l'any 2023, 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 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 2023 es fan extensives a la societat privada municipal, La Farga GEM S.A., en aquells aspectes que li siguin d'aplicació donat que es regeix pels seus estatuts fundacionals i per l'altra normativa jurídica mercantil d'aplicació, malgrat això s'inclouen les obligacions de subministrament d'informació econòmic-financera que s'han de proporcionar a l'òrgan de control intern de l'Administració municipal per part dels ens dependents de l'Ajuntament, incloent també a la Fundació Arranz Bravo, als efectes del compliment dels requeriments d'informació de la LOEPSF.

L'articulat de les BEP 2023 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 2023 incorporen les previsions quant a l'adaptació competencial dels òrgans municipals incloses al Títol X de la LBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 26 de desembre, de mesures per la modernització del govern local, així com les delegacions de competències fetes pels òrgans municipals en virtut de les disposicions de la norma legal esmentada i en especial en el Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament, aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011 i de les competències de l'Administració municipal en àrees executives aprovades pel Decret núm. 6383/2022, de 5 de maig.

Respecte a altres qüestions incloses a les BEP 2023, 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 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, la Base Nacional de Subvencions regulada a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de



Subvencions i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, i la informació a remetre als òrgans de control extern respecte els acords adoptats amb reparaments de la IGM, omissió de fiscalització o principals incidències en matèria d'ingressos, d'acord amb la modificació de l'article 219 del TRLHL efectuada per la LOEPSF i de l'aprovació del RCI, així com la remissió d'informació comptable a la Sindicatura de Comptes de Catalunya i a l'AIREF

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

- La vinculació jurídica de les despeses centralitzades de consums (energia elèctrica, aigua, gas) s'amplia a la classificació orgànica i es vinculen les aplicacions pressupostàries per programa a 1 dígit i a 5 dígits de la classificació econòmica
- 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.
- Es millora la redacció de l'article regulador del control i la fiscalització enumerant les instruccions de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics aprovades per l'Ajuntament i s'estableix en una disposició transitòria la vigència la Instrucció desenvolupant del règim de control intern i de la Instrucció reguladora en matèria de fiscalització limitada prèvia en matèria de drets i obligacions i en matèria de fiscalització plena posterior aplicant tècniques d'auditoria mitjançant el sistema de mostreig, mentre no s'aprovi, a proposta de la Intervenció General Municipal, la seva actualització i adaptació als requeriments de fiscalització en l'expedient electrònic. ,
- Es preveu la regulació de la constitució de garanties en format electrònic fins a 10.000€ i els requisits per l'acceptació d'aval, assegurances de caució o altres tipus de garanties en suport digital

## **VII. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2023.**

El projecte de pressupost general per a l'any 2023 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, '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.

L'aplicació pressupostària del pressupost de l'exercici 2023 preveu un detall de dos dígits per l'estructura orgànica, el detall de fins a cinc dígits en la classificació de programes de despesa (àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, programes i subprogrames) i cinc dígits per la classificació econòmica (capítol, article, concepte i subconcepte). L'estat



d'ingressos presenta les previsions classificades per capítols, articles, conceptes i subconceptes. Tant l'estat d'ingressos com el de despeses del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet es desglossa en operacions corrents, de capital i financeres.

### 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 2023 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 depeses per capítols del projecte de pressupost dels exercici 2023 i 2022..

**Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2023 i Pressupost 2022 per capítols d'ingressos**

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2023	Projecte Pressupost 2022	% Variació
1. Impostos directes	105.857.745,68	110.203.572,11	-3,94%
2. Impostos indirectes	12.738.521,19	12.559.800,94	1,42%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	31.457.117,74	28.371.686,12	10,88%
4. Transferències corrents	105.290.539,76	98.655.364,35	6,73%
5. Ingressos patrimonials	2.884.201,48	2.989.524,08	-3,52%
<b>Operacions corrents (cap. 1 a 4)</b>	<b>258.228.125,85</b>	<b>252.779.947,60</b>	<b>2,16%</b>
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00%
7. Transferències de capital	0,00	8.490.215,00	-100,00%
<b>Operacions capital (cap. 6 i 7)</b>	<b>0,00</b>	<b>8.490.215,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Operacions no financeres (cap. 1 a 7)</b>	<b>258.228.125,85</b>	<b>261.270.162,60</b>	<b>-1,16%</b>
8. Actius financers	256.874,15	251.837,40	2,00%
9. Passius financers		16.000.000,00	-100,00%
<b>Operacions financeres (cap. 8 i 9)</b>	<b>256.874,15</b>	<b>16.251.837,40</b>	<b>-98,42%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>277.522.000,00</b>	<b>-6,86%</b>

**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2023 i Pressupost 2022 per capítols de despeses.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2023	Projecte Pressupost 2022	% Variació
1. Despeses de personal	97.365.000,00	95.248.577,70	2,22%
2. Despeses corrents en béns i serveis	116.008.563,02	112.445.921,65	3,17%
3. Despeses financeres	2.290.000,00	1.446.250,00	58,34%
4. Transferències corrents	24.172.941,07	20.162.576,49	19,89%
5. Fons de constringència i altres imprevisions	300.000,00	300.000,00	0,00%
<b>Operacions corrents (cap 1 a 5)</b>	<b>240.136.504,09</b>	<b>229.603.325,84</b>	<b>4,59%</b>
6. Inversions reals	0,00	22.133.053,78	-100,00%
7. Transferències de capital	8.091.621,76	9.933.782,98	-18,54%
<b>Operacions capital (cap. 6 i 7)</b>	<b>8.091.621,76</b>	<b>32.066.836,76</b>	<b>-74,77%</b>
<b>Operacions no financeres (cap. 1 a 7)</b>	<b>248.228.125,85</b>	<b>261.670.162,60</b>	<b>-5,14%</b>
8. Actius financers	256.874,15	251.837,40	2,00%
9. Passius financers	10.000.000,00	15.600.000,00	-35,90%
<b>Operacions financeres (cap. 8 i 9)</b>	<b>10.256.874,15</b>	<b>15.851.837,40</b>	<b>-35,30%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>277.522.000,00</b>	<b>-6,86%</b>



El projecte de pressupost per l'exercici 2023 contempla unes previsions inicials de 258.485.000,00€ en l'estat d'ingressos i de despeses i mostra una disminució d'un 6,86% respecte dels crèdits inicials aprovats per l'exercici 2022 que van ser de 277.522.000€. Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2023 augmenten un 4,59%, mentre que els ingressos per operacions corrents incrementen un 2,16%. La diferència entre els ingressos i les despeses per operacions corrents donen una cobertura positiva de 8.091,621,76€, 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, la qual ve donada per l'aplicació de les resolucions administratives de la Presidència que han conformat el cartipàs municipal; han fet necessari que, en aplicació de l'article 2.2 de l'OEP, els crèdits que s'inclouen als estats de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament es classifiquin per unitats orgàniques denominades seccions pressupostàries que, al seu torn, coincideixen bàsicament amb les àrees de gestió administrativa sota l'alta direcció d'un/a Tinent d'Alcalde o d'un/a regidor/a, d'acord amb el cartipàs municipal.

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2023 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 2023 per seccions pressupostàries

Codi orgànic.	Denominació	Pressupost 2023	%
01	Alcaldia-Presidència	13.745.528,19	5,32%
02	Planificació, Territori i Economia	102.411.517,22	39,62%
03	Convivència, Seguretat i Mobilitat	34.849.961,42	13,48%
04	Hisenda, TIC i Atenció Ciutadana	30.726.308,01	11,89%
05	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans	38.359.399,25	14,84%
06	Educació, Innovació i Cultura	25.372.027,07	9,82%
07	Participació i Relacions Ciutadanes	4.319.584,61	1,67%
08	Promoció Econòmica i Turisme	4.466.859,87	1,73%
09	Àrees territorials	4.233.814,36	1,64%
		<b>258.485.000,00</b>	<b>100,00%</b>

El projecte de pressupost per l'exercici 2023 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, TIC i Atenció Ciutadana. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2023 recullen normes especials per a la gestió de les despeses derivades dels citats contractes.

### 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 2023 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2022 per l'àrea de despesa de la classificació per programes

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2023	Pressupost 2022	% Variació
1	Serveis públics bàsics	89.038.916,81	97.986.101,26	-9,13%
2	Actuacions de protecció i promoció social	35.618.222,50	34.884.021,91	2,10%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	48.076.890,51	48.687.962,64	-1,26%
4	Actuacions de caràcter econòmic	7.686.756,01	9.850.483,67	-21,97%
9	Actuacions de caràcter general	66.524.214,17	69.817.180,52	-4,72%
0	Deute públic	11.540.000,00	16.296.250,00	-29,19%
	<b>TOTAL</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>277.522.000,00</b>	<b>-6,86%</b>

Respecte al document "Memòria de programes . Pressupost 2023" (document núm. 713699/2022) 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 2023.

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 pel l'Òrgan de Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe econòmic-financer, de 17 de setembre de 2022 (doc. 689707/2022), signat per la de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la Director de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos.
- 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



- c. 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 2023, Signat per la Vicetresorera municipal el 31/8/2022, (document núm. 566627/2022 codi verificació 2K1T0Y4RG5N590A0Z2D).  
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 5/9/2022. (document núm. 615095/2022. codi verificació. 3408600Y6X3F3U2Z0R6C).
  - 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 25 de juliol de 2022.(Doc. 566797/2022 codi verif.5U1B2S1Y3Q7012370KGA)
  - Informe de beneficis fiscals 2023, , signat per la Vicetresorera municipal el 5/9/2022 (doc núm. 615062/2022 (codi.verif.69005M6D4D5A57681EBT).
  - 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 Directora de Serveis d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat, de 29/8/2022. (document núm. 619185/2022, codi verificació. 2A5X10D4S3H4T1C300AC7).
    - Informe sobre les previsions d'ingrés dels clavequeros i quals, signat per la Directora de Serveis d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat de 28 d'agost de 2022 (document núm. 619662/2022, codi verificació 366I150T5F327027070370HAN)
    - Informe sobre la previsió d'ingressos del concepte de Multes de circulació de 2023, del cap de Servei de l'àrea de convivència, Seguretat i Mobilitat, de 14 de setembre de 2022. (document núm. 680677/2022, que incorpora el document "Propostes d'increment d'ingressos per a l'Àrea de Convivència i Seguretat, signat pel Director de l'Àrea esmentada de 12 de febrer de 2022.
- d. Informe del servei de Programació i Pressupostos sobre la previsió d'ingressos per participació en el Tributs de l'Estat exercici 2023. Signat per la cap del Servei de Programació i Pressupostos el 13 de setembre de 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 els elements de càlcul dels grans grups de recursos ordinaris que hauran de nodrir els ingressos d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2023, en alguns casos no s'hi fa constar específicament com s'han determinat totes les previsions inicials del projecte de pressupost per l'any 2023, 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 l'execució pressupostària al 15 de juliol de 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 plasmada en el quadre següent en el qual es presenten els drets reconeguts d'ingressos agrupats per articles pressupostaris dels exercicis 2020, 2021 i 2022, referits, per aquest darrer exercici, a l'execució del pressupost d'ingressos a 13/09/2022 i a la projecció estimativa al 31/12/2022, 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 2023.

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 2023 i comparativa amb l'evolució històrica 2020-2023**

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2023 I EVOLUCIÓ HISTORICA D'INGRESSOS 2020-2023								
Capítol/ Article	DRETS RECONEGUTS NETS				Previsions Inicials Pressupost 2023	%variació previsió execució 31.12.2022 previsió 2023	Previsions Inicials Pressupost 2022	%variació Pressupost inicial 2022/previsió inicial 2023
	2020	2021	Execució al 13.09.2022	Projecció al 31.12.2022				
10	4.593.144,36	4.766.395,43	3.425.966,39	4.467.154,96	4.757.106,68	6,49%	4.762.933,11	-0,12%
11	94.260.571,75	95.979.022,97	85.065.307,42	87.389.575,32	93.100.639,00	6,54%	97.440.639,00	-4,45%
13	7.664.269,01	7.082.519,79	2.051.744,59	7.503.200,00	8.000.000,00	6,62%	8.000.000,00	0,00%
<b>Capítol I</b>	<b>106.517.985,12</b>	<b>107.827.938,19</b>	<b>90.543.018,40</b>	<b>99.359.930,28</b>	<b>105.857.745,68</b>	<b>6,54%</b>	<b>110.203.572,11</b>	<b>-3,94%</b>
21	5.981.469,22	5.549.210,17	4.602.927,91	6.520.642,03	6.758.308,66	3,64%	6.495.629,12	4,04%
22	1.254.364,73	1.292.948,61	1.032.818,16	1.469.809,95	1.380.212,53	-6,10%	1.464.171,82	-5,73%
29	4.022.351,78	4.558.925,91	1.090.670,52	4.617.713,35	4.600.000,00	-0,38%	4.600.000,00	0,00%
<b>Capítol II</b>	<b>11.258.185,73</b>	<b>11.401.084,69</b>	<b>6.726.416,59</b>	<b>12.608.165,33</b>	<b>12.738.521,19</b>	<b>1,03%</b>	<b>12.559.800,94</b>	<b>1,42%</b>
30	1.873.629,06	1.981.830,24	1.015.003,20	1.762.097,32	2.015.000,00	14,35%	2.015.000,00	0,00%
31	68.602,16	94.003,78	39.121,28	134.758,91	99.877,25	-25,88%	154.100,00	-35,19%
32	731.957,50	863.207,34	367.374,12	1.127.654,84	1.019.300,00	-9,61%	1.289.500,00	-20,95%
33	7.086.761,48	8.070.808,79	5.915.757,52	7.612.068,05	9.838.498,16	29,25%	8.704.580,00	13,03%
34	4.219.223,58	5.318.630,53	3.732.283,18	6.898.111,79	8.944.942,33	29,67%	7.888.154,12	13,40%
38	214.318,97	757.486,64	530.348,03	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
39	4.078.500,85	7.542.729,28	4.483.710,31	7.276.064,51	9.539.500,00	31,11%	8.320.352,00	14,65%
<b>Capítol III</b>	<b>18.272.993,60</b>	<b>24.628.696,60</b>	<b>16.083.597,64</b>	<b>24.810.755,43</b>	<b>31.457.117,74</b>	<b>26,79%</b>	<b>28.371.686,12</b>	<b>10,88%</b>
42	70.187.438,88	72.087.212,60	55.470.554,24	75.057.708,64	84.842.768,50	13,04%	78.263.779,10	8,41%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
45	11.531.884,31	17.074.231,32	7.816.106,98	15.737.007,36	12.157.158,08	2,28%	11.168.585,18	8,85%
46	12.893.188,11	11.251.166,08	5.207.855,64	11.886.669,63	8.290.613,18	-30,25%	9.223.000,07	-10,11%
47	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
48	23.582,28	3.000,00	8.005,46	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
49	21.638,40	111.852,61	58.014,65	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol IV</b>	<b>94.672.731,98</b>	<b>100.527.462,61</b>	<b>68.560.536,97</b>	<b>102.681.385,63</b>	<b>105.290.539,76</b>	<b>2,54%</b>	<b>98.655.364,35</b>	<b>6,73%</b>
52	2.159,66	0,00	0,00	867,43	1.000,00	100,00%	1.000,00	0,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
54	263.358,22	665.358,65	506.940,82	397.284,82	458.000,00	15,28%	458.000,00	0,00%
55	4.376.766,69	2.177.180,08	535.554,09	2.194.195,47	2.424.201,48	10,48%	2.529.524,08	-4,16%
59	28.222,00	6.677,02	2.209,54	867,43	1.000,00	100,00%	1.000,00	0,00%
<b>Capítol V</b>	<b>4.670.506,57</b>	<b>2.849.215,75</b>	<b>1.044.704,45</b>	<b>2.593.215,16</b>	<b>2.884.201,48</b>	<b>11,22%</b>	<b>2.989.524,08</b>	<b>-3,52%</b>
60	0,00	3.413.665,08	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol VI</b>	<b>0,00</b>	<b>3.413.665,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
72	35.844,23	35.935,75	0,00	203.039,77	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
75	0,00	0,00	59.296,80	144.274,90	0,00	0,00%	0,00	0,00%
76	5.007.349,68	8.726.270,27	2.416.248,34	4.738.110,08	0,00	-100,00%	8.490.215,00	-100,00%
77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
78	62.839,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
79	0,00	0,00	0,00	549.412,18	0,00	100,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol VII</b>	<b>5.106.033,38</b>	<b>8.762.206,02</b>	<b>2.475.545,14</b>	<b>5.634.836,93</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>8.490.215,00</b>	<b>-100,00%</b>
83	207.208,48	121.300,00	86.899,00	86.899,00	256.874,15	195,60%	251.837,40	2,00%
<b>Capítol VIII</b>	<b>207.208,48</b>	<b>121.300,00</b>	<b>86.899,00</b>	<b>86.899,00</b>	<b>256.874,15</b>	<b>195,60%</b>	<b>251.837,40</b>	<b>0,00%</b>
91	22.500.000,00	547.351,27	8.359.550,09	22.609.021,32	0,00	-100,00%	16.000.000,00	-100,00%
<b>Capítol IX</b>	<b>22.500.000,00</b>	<b>547.351,27</b>	<b>8.359.550,09</b>	<b>22.609.021,32</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>16.000.000,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>263.205.644,86</b>	<b>260.078.920,21</b>	<b>193.880.268,28</b>	<b>270.384.209,08</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>-4,40%</b>	<b>277.522.000,00</b>	<b>-6,86%</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 2023 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 2023 aprovades provisionalment pel Ple municipal en sessió del 29 de setembre de 2022 (AJT/84841/2022), actualment en tràmit d'al·legacions. tal com es desprèn del referit informe de la Vicetresorera (document núm. 566627/2022), no contenen cap modificació dels tipus impositius dels impostos i sí els d'algunes taxes. Les modificacions aprovades afecten a aspectes formals i d'actualització normativa, sense que tinguin una incidència rellevant en les previsions inicials del projecte de pressupost 2023, Les ordenances que es veuen modificades són:

Núm. 1.02. impost d'activitats econòmiques; núm. 1.05, impost sobre vehicles de tracció mecànica; núm. 2.01 Taxa per la prestació del servei d'intervenció sobre les activitats i els espectacles públics de L'Hospitalet de Llobregat; núm.2.05 taxa per retirada de vehicles i contenidors de la via pública, immobilització per procediments mecànics i dipòsit; núm. 2.14 Taxa per la prestació dels serveis municipals de salut; núm. 2.15 Taxa per la prestació de serveis en els mercats municipals i per l'ocupació del domini públic per l'exercici del comerç;
  - La modificació de l'ordenança fiscal reguladora de l'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana per adaptar-la al Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per l Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i a la jurisprudència del Tribunal Constitucional, aprovada pel ple municipal en sessió del 23 de febrer de 2022. (AJT/87644/2021)
  - Modificació de les ordenances 1.04 reguladora de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres i la 2.18 reguladora de la taxa per l'elaboració de documents proposta d'informes d'arrelament social, d'integració social, d'adequació de l'habitatge per reagrupament familiar i renovació del permís de residència.(Exp. AJT/74128/2021.) Aprovades definitivament pel acord del Ple municipal en sessió del 25 de maig de 2022.
  - Modificació dels preus públics dels serveis culturals (Exp. AJT/15085/2022). Aprovats inicialment per la Comissió de Competències Delegades del Ple de 27 de juliol de 2022 i



declarades aprovades definitivament per resolució de la tinenta d'alcaldia de la Àrea d'Hisenda, TIV i Atenció Ciutadana RES/11121/2022 de 30 de setembre de 2022, pendent de publicacions definitives en BOP, DOGC.

– L'aprovació de la modificació dels preus públics municipals dels serveis vinculats a determinats aparcaments municipals de gestió directa de la Societat municipal La Farga GEM SA, per la Comissió de competències delegades del ple en sessió del 22 de juny de 2022 (AJT/37119/2021), pendent de tancament del període d'al·legacions.

– Aprovació inicial de la modificació dels preus públics dels serveis culturals, per la Comissió de competències delegades del ple en sessió del 27 de juliol de 2022 (AJT/54256/2022)

– L'ordenança reguladora de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributari relativa al servei públic municipal d'escoles bressols, aprovada definitivament per la Comissió de competències delegades del ple en sessió del 28 de setembre de 2022 (AJT/24062/2022). (vigent a partir de l'1 de setembre de 2020), que no té incidència en l'estat d'ingressos per estar el servei gestionat per contractes de serveis que comporten prestacions directes a la ciutadania regulats en l'art. 312 de la Llei de contractes del sector públic.

- 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'ha efectuat la Vicetresorera en l'informe de 5 de setembre de 2022 (doc. 615095/2022) i ascendeix a 7.754.193,95€, dels que 5.813.397,62€ corresponen a quotes ingressades i 1.940.796,33€ a quotes pendents de pagament.

No s'inclouen en aquests imports els recursos presentat davant de l'ORGT de la Diputació de Barcelona a partir de l'1 de gener de 2021, ni els interessos de demora, que si s'escau, puguin correspondre.

- d. La Vicetresorera quantifica en informe sobre l'impacte dels beneficis fiscals per l'exercici 2023 (document núm. 615063/2022) el beneficis fiscals en 5.737.941,66€. D'aquests 3.263.619,66€ corresponen a l'Impost sobre Béns Immobles, 790.151,62 € a l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, 1.607.071,89€ a l'Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i 77.089,49€ a l'Impost d'Activitats Econòmiques
- e. En l'informe d'ordenació tributària i tresoreria l'estimació dels rendiments dels impostos s'ha basat en l'evolució dels ingressos en els darrers exercicis, en l'estat d'execució del pressupost a 1 d'agost de 2022 i en la seva projecció a final de l'exercici fiscal i en la



modificació de les ordenances per l'exercici 2023 i en les perspectives econòmiques per a l'exercici 2023.

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

Segons es pot observar al quadre 5, les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2023 per impostos directes són de 105.857.745,68€, superiors en un 6,54% respecte de l'estimació de les projeccions al 31 de desembre de 2022 pel que s'estimen drets reconeguts nets per import de 99.359.939,28€. Mentre que en les previsions d'ingrés del projecte de pressupost 2023 s'observa una disminució del 3,94% en relació amb les previsions inicials del pressupost de 2022, que van ser de 110.203.572,11€.

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 2023 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 ordenances fiscals per l'exercici 2023 no han modificat el tipus impositiu general pels béns de naturalesa urbana, mantenint-se el tipus aprovat l'any 2019 del 0,8213%<sup>16</sup>. Es manté també el tipus diferencial del 0,9926% aplicable als usos comercials, estacionaments, oci i hoteleria, industrial, oficines i edificis.

La Vicetresorera xifra en el seu informe una previsió d'ingressos de l'IBI per l'exercici 2023 de 74.800.000€ en base diferents elements de càlcul, sent els més rellevants els següents:

- L'increment del valor de la previsió d'ingressos de l'IBI l'obté de l'addició als drets reconeguts que figuren a l'estat d'ingressos al 15/7/2021 de les incorporacions de les alteracions cadastrals derivades de les noves altes al padró per les promocions finalitzades que detalla, sense incorporar cap possible alteració de l'actualització del valors cadastrals per aplicació del coeficient regulat a l'art. 32.2. del Text refós del cadastre immobiliari que correspon al Ministeri d'Hisenda en la Llei de Pressupostos General de l'Estat..
- Els 3.263.619,66€ dels beneficis fiscals de l'impost sobre béns immobles.

<sup>16</sup> El tipus impositiu de l'IBI es va reduir l'exercici 2019 en un 15% passant del 0,8338% a l'actualment vigent del 0,8213%.



La IGM ha elaborat el següent estat comparatiu entre les previsions inicials dels exercicis 2022 i 2023 i l'execució al 13/09/2022 de l'IBI:

IBI. Comparativa previsions inicials 2023/2022 i execució a 13/09/2022						
Previsions inicials 2022	Previsions inicials 2023	Variació % 2023/2022	Diferència previsions inicials 2022/2023	Execució 13/09/22	Diferència executat 13/09/2022-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2023/execució 13/09/2022
74.540.000,00	74.800.000,00	0,35%	260.000,00	74.307.624,07	-492.375,93	-0,66%

Com es pot observar les previsions inicials de l'IBI que figuren en el projecte de pressupost per l'any 2023, per import de 74.800.000,00€, s'ajusten al que es determina la Vicetresorera en el seu informe. Aquestes previsions suposen una variació a l'alça d'un 0,35% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2022. Atès que l'execució al 13/9/2022, que és 74.307.624,07€ es considera una estimació raonable.

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

Segons l'informe de la Vicetresorera les previsions es fonamenten en l'evolució dels càrrecs d'exercicis anteriors i en l'import dels drets reconeguts al 1 d'agost de 2022 projectats al 31/12/2022. La previsió de l'exercici 2023 representa una disminució d'un 1,12% respecte de l'exercici 2022, situant-se en 8.800.000,00€, tot i que l'execució al 13/9/2022, es -12,48% inferior respecte de les previsions inicials del pressupost 2022. Quantitativament aquesta diferència negativa representa a la data referida una disminució de -1.098.269,05€ respecte les previsions.. La Vicetresorera justifica les previsions inicials a la baixa a la situació econòmica incerta i tenint en compte que el contret a juny de 2023 és lleugerament inferior al de l'exercici 2022, tot i que esperen una normalització del mercat l'any 2023. (document núm. 566627/2022).

IVTM. Comparativa previsions inicials 2023/2022 i execució a 13/09/2022						
Previsions inicials 2022	Previsions inicials 2023	Variació % 2023/2022	Diferència previsions inicials 2022/2023	Execució 13/09/22	Diferència executat 13/09/2022-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2023/execució 13/09/2022
8.900.000,00	8.800.000,00	-1,12%	-100.000,00	7.701.730,95	-1.098.269,05	-12,48%

**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 2022 es mostren en el quadre següent.



IAE. Comparativa previsions inicials 2023/2022 i execució a 13/09/2022						
Previsions inicials 2022	Previsions inicials 2023	Variació % 2023/2022	Diferència previsions inicials 2022/2023	Execució 13/09/22	Diferència executat 13/09/2022-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2023/execució 13/09/2022
8.000.000,00	8.000.000,00	0,00%	0,00	2.051.744,59	-5.948.255,41	-74,35%

Les previsions inicials per l'exercici 2023 no presenten modificacions respecte les de l'exercici 2022, mentre que la variació entre les previsions inicials de l'exercici 2023 i l'execució al 13/9/2022 és negativa en un 74,35%. No obstant això, segons les dades facilitades pel servei de Comptabilitat l'ORGT de la Diputació de Barcelona ha presentat una liquidació durant el més d'agost de 2022, no aplicada comptablement en el moment de l'obtenció de l'estat d'execució al 13/9/2022 per import de 6.504.590,47€, que addicionats als 2.051.744,59€, donaria a la data de l'emissió del present informe una execució provisional de 8.556.335,06€, superant en un 6,95% les previsions inicials.

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

En l'informe de la Vicetresorera (documents 566627/2022) es preveuen uns ingressos en el projecte de pressupost 2023 de 9.500.000,00€ estimats a partir del contret a l'1/8/2022. Aquesta previsió inicial per l'exercici 2023 és inferior en un 32,14% a la de pressupost de l'exercici 2022 que va ser de 14.00.000,00€, tal com s mostra en el quadre següent.

IIVTNU. Comparativa previsions inicials 2023/2022 i execució a 13/09/2022						
Previsions inicials 2022	Previsions inicials 2023	Variació % 2023/2022	Diferència previsions inicials 2022/2023	Execució 13/09/22	Diferència executat 13/09/2022-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2023/execució 13/09/2022
14.000.000,00	9.500.000,00	-32,14%	-4.500.000,00	3.055.607,19	-6.444.392,81	-67,84%

Pel que fa al comportament de l'execució de l'impost, en el quadre anterior s'observa que al 13/9/2022 hi ha una diferència respecte les previsions inicials del 2022 de 6.444.392,81€ (diferència entre les previsions inicials per l'exercici 2022 de 14.000.000€ i l'execució al 13/9/2022 de 3.065.607,19€). Aquesta diferència és rellevant, tot i que manca el reflex dels contrets d'un trimestre de 2022. Cal fer esment a la incertesa que suposa per les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2023 l'impacte de les possibles devolucions de les quotes ingressades per les que s'han presentat recursos fins al 31 de desembre de 2020.

En un altre informe la Vicetresorera (document núm. 615095/2022) es xifra 7.754.193,95€, 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 i dels anteriors STC 59/2017, d'11 de maig i la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol. En l'esmentat informe de l'import de 7.754.193,95€, es considera que 5.813.397,62€ corresponen a expedients



recorreguts en els qual les quotes ja estan ingressades i 1.940.796,33€ que corresponen a quotes pendents de pagament.

Suposa una incertesa rellevant per l'assoliment de les previsions l'import estimat de les possibles devolucions d'ingrés de l'impost donat que l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la que s'aprova la Instrucció normal de comptabilitat local<sup>17</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 2023 i evolució història d'ingressos 2020-2023", Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de l'exercici 2023 són de 12.738.521,194€, superiors en un 1,03% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2022 de 12.608.165,33€. En relació a les previsions inicials del pressupost de 2022, per import de 12.559.800,94€, el projecte de pressupost de 2023 observa un increment 1,42% respecte les previsions inicials per l'exercici 2022.

D'aquestes previsions pressupostàries s'ha de diferenciar la participació de la cessió de la recaptació estatal de l'impost sobre el Valor Afegit i dels impostos especials<sup>18</sup>, pels que es preveuen unes estimacions inicials en l'exercici 2023 de 6.758.308,66€ a l'article 21 pel concepte d'IVA) i 1.380.212,53 a l'article 22 per la cessió IIEE, respectivament. 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 2023.

La previsió de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) per l'exercici 2023 es la mateixa que en l'exercici 2022, 4.600.000,00€ Les previsions per l'exercici 2022 són un - 76,29% % inferiors a les de l'execució al 13/9/2022 i atès que els drets reconeguts a aquesta

<sup>17</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>18</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.





data són de 1.090.670,52€ presenten una diferència negativa respecte de les previsions de 3.509.329,48€ a falta de l'execució del 4art trimestre de 2022.

ICIO. Comparativa previsions inicials 2023/2022 i execució a 13/09/2022						
Previsions inicials 2022	Previsions inicials 2023	Variació % 2023/2022	Diferència previsions inicials 2022/2023	Execució 13/09/22	Diferència executat 13/09/2022- Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2023/execució 13/09/2022
4.600.000,00	4.600.000,00	0,00%	0,00	1.090.670,52	-3.509.329,48	-76,29%

Les previsions inicials del projecte de pressupost 2023 estan avalades per l'informe de la Directora de l'Àrea d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat de 29/8/2022 (document núm. 619185/2022) 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 2023 són de 31.457.117,74€, superiors en un 10,88% respecte de les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2022 que van ser de 28.371.686,12€.

Tal com es pot observar en el quadre següent la previsió inicial de les taxes incrementen un 6,66% respecte les previsions inicials de l'exercici 2022, mentre que els preus públics pugen un 29,67% i els altres ingressos augmenten un 31,11%.

article	Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	% Variació pressup 2023/2022	Projecció 31.12.2022	% Variació pressup 2023 /previsió tancament 2022
30	Taxa per la prestació de serveis públics bàsics	2.015.000,00	2.015.000,00	0,00%	1.762.097,32	14,35%
31	Taxa prestació de serveis públics de caràcter preferent	99.877,25	154.100,00	-35,19%	134.758,91	-25,88%
32	Taxa per la prestació d'activitats de competència local	1.019.300,00	1.289.500,00	-20,95%	1.127.654,84	-9,61%
33	Taxa per utilització privativa, aprofitament domini públic local	9.838.498,16	8.704.580,00	13,03%	7.612.068,05	29,25%
	<b>TOTAL TAXES</b>	<b>12.972.675,41</b>	<b>12.163.180,00</b>	<b>6,66%</b>	<b>10.636.579,12</b>	<b>21,96%</b>
34	<b>TOTAL PREUS PÚBLICS</b>	<b>8.944.942,33</b>	<b>7.888.154,12</b>	<b>13,40%</b>	<b>6.898.111,79</b>	<b>29,67%</b>
38	Reinteguments operacions corrents	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
39	Altres ingressos	9.539.500,00	8.320.352,00	14,65%	7.276.064,51	31,11%
	<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>	<b>31.457.117,74</b>	<b>28.371.686,12</b>	<b>10,88%</b>	<b>24.810.755,43</b>	<b>26,79%</b>

Si comparem les previsions inicials de l'exercici 2023 amb l'execució al 13/9/2022 efectuada pel Servei de Comptabilitat de la IGM en el quadre 5 "Estat d'ingressos de l'any 2023 i evolució històrica d'ingressos 2020-2023", s'observa:

##### a) Taxes.

En l'informe de la Vicetresorera es fa esment a que no es preveu cap increment general de les taxes i preus públics per modificacions de les ordenances aprovades, si bé en aquest únicament es fa referència expressa a aquelles taxes gestionades pel seu servei: taxa de recollida d'escombraries, taxa d'aprofitament especial de la via pública- guals, taxa per aprofitament d'espai de domini públic, d'altres serveis empreses, telefonia, taules i cadires,



quioscs i cartelleres, parades i barraques, aparells per a la venda automàtica, la taxa per la prestació de serveis als mercats municipals i taxa de cementiris

Les previsions inicials de les taxes de l'exercici 2023 és superior en un 21,96% a les previsions d'execució al tancament l'exercici 2022. Quantitativament la diferència entre els crèdits inicials del projecte de pressupost i les projeccions al 31 de desembre de 2022 és de 6.646.362€.

En l'informe econòmic i financer (doc. núm. 689707/2022) s'explica que aquest increment previst de la liquidació de les taxes, tot i que ho ha hagut increments substancials dels tipus, es deu principalment a la progressiva recuperació de l'activitat per l'evolució favorable de la pandèmia de la COVID-19,, que incideix en les previsions de les taxes per aprofitament de la via pública i la prestació de serveis, així com pels major ingressos previstos per l'ampliació de les Zones Aire gestionades per la Societat Municipal la Farga GEM SA derivats de l'aprovació per la Comissió d'assumptes delegats del Ple, en sessió del 28 de setembre de 2022, de l'establiment i determinació de la forma de gestió dels servei municipal de zones aire de l'Hospitalet de Llobregat i de les condicions reguladores de la gestió directa per la Societat.

#### **b. Preus públics.**

Durant l'exercici 2022 únicament s'ha aprovat, i la modificació dels preus públics dels serveis culturals (AJT/54256/2022), mantenint-se sense variació la resta de preus públics.

No s'adjunta a l'expedient de pressupostos un anàlisi sobre els criteris de determinació dels preus públics, únicament en l'informe econòmic i financer (doc. núm. 689707/2022), es senyala que l'increment del 13,4% de les previsions inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2023 de 8.944.942,33€, respecte de les de l'exercici 2022 de 7.888.154,12€, 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 2022 van ser de 8.320.352,00€ , mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2023 es preveuen uns ingressos de 9.539.500,00€ el que suposa un increment d'un 14,65% equivalent 1.219.148,00€, que segons l'informe Econòmic i financer prové de l'increment d'un 92,82% 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 General de l'Àrea de Seguretat, Convivència i Civisme, de 14 de setembre de 2022 (doc, núm. 680677/2022), al que s'annexa el document "Propostes



d'increment d'ingressos per a l'Àrea de Convivència i Seguretat", signat pel director de serveis de Seguretat, Convivència i Civisme el 12 de febrer de 2022.

Altres ingressos. Comparativa previsions inicials 2023/2022 i execució a 13/09/2022		Pressupost 2023	Pressupost 2022	% Variació 2023/2022	Diferència 2023/2022	Execució 13/09/2022	Diferència executat 13/09/2022-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2023/execució 13/09/2022
391	Multes	6.554.000,00	3.399.000,00	92,82%	3.155.000,00	3.076.123,64	-322.876,36	113,06%
392	Recàrrec executiva	80.000,00	1.080.000,00	-92,59%	-1.000.000,00	24.334,97	-1.055.665,03	228,75%
393	Interessos de demora	550.000,00	360.000,00	52,78%	190.000,00	332.760,48	-27.239,52	65,28%
398	Indemnització per assegurances de no vida	55.000,00	55.000,00	0,00%	0,00	60.538,55	5.538,55	-9,15%
399	Altres ingressos diversos	2.300.500,00	3.426.352,00	-32,86%	-1.125.852,00	989.952,67	-2.436.399,33	132,38%
<b>TOTAL</b>		<b>9.539.500,00</b>	<b>8.320.352,00</b>	<b>14,65%</b>	<b>1.219.148,00</b>	<b>4.483.710,31</b>	<b>-3.836.641,69</b>	<b>112,76%</b>

Pel que fa als altres ingressos diversos les previsions inicials del projecte de pressupost 2023 presenten una disminució d'un 32,86% entre les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2022 de 3.426.352,00€ i les del projecte de pressupost de 2023 de 2.300.500,00€, donat a que no s'han previst com a crèdits inicials, com s'havia fet en els darrers exercicis, els recursos eventuais pendents de satisfer derivats de sentències favorables dels recursos contenciosos administratius interposats contra la Generalitat de Catalunya pel finançament del funcionament de les escoles Bressol municipal, sent aquest un dels motius de la baixa execució del concepte 399 d'Altres ingressos, a més de la baixíssima execució del recàrrec de pròrroga i apressament del que únicament s'han aprovat fins al 13 de setembre de 2022 24.334,97€ respecte a les previsions inicials del pressupost de 1.080.000,00€.

#### 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 contemplan 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 2023	Pressupost 2022	% Variació
42	De l'Administració de l'Estat	84.842.768,50	78.263.779,10	8,41%
45	De Comunitats autònomes	12.157.158,08	11.168.585,18	8,85%
46	d'entitats locals	8.290.613,18	9.223.000,07	-10,11%
49	De l'exterior	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>105.290.539,76</b>	<b>98.655.364,35</b>	<b>6,73%</b>

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2023 ascendeixen 105.290.539,76 sent un 6,73% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2022 que van ser de 98.655.364,35€. <sup>19</sup> Els aspectes més rellevants a destacar són:

<sup>19</sup> No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2022, perquè durant l'exercici 2022 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.



**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 2023 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.666808/2022), a partir de la informació global publicada pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i dels acord de la Federació de Municipis i Províncies i la Comissió Nacional d'Administració Local <sup>20</sup>, 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 2023, es fan les següents estimacions:

- Estimació dels lliuraments a compte per l'exercici 2023, a partir de les quantitats rebudes mensualment durant l'exercici 2022 i les previstes fins a final d'exercici<sup>21</sup> resultant un import brut de 93.861.542,93€, sense devolucions per liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 per imports, respectivament, de 228.385,80€ i 857.443,08€.
- S'aplica a als lliuraments previstos per l'exercici 2022 un increment del 3% al qual es dedueix l'import de les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 i se li addicions la previsió de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 per import de 2.086.246,18€, resultant una previsió total neta per l'exercici 2023 de 97.677.807,34€.
- No s'inclouen en les estimacions inicials del pressupost 2023 la previsió de la liquidació definitiva de l'exercici 2020, que segons el comunicat de la notificació de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28/7/2022, presenta un resultat negatiu de 13.741.051€, donat que la DA 88ena de la LPGE 2022 preveu una dotació addicional per compensar els resultats negatius de l'esmentada liquidació que es farà efectiva el darrer trimestre de 2022.

<sup>20</sup> Nota FEMP. <http://www.femp.es/comunicacion/noticias/abel-caballero-el-gobierno-de-espana-esta-haciendo-una-aportacion-financiera>.

Nota Ministeri. [28-07-22-NP-CNAL.pdf \(hacienda.gob.es\)](https://www.hacienda.gob.es/28-07-22-NP-CNAL.pdf)

<sup>21</sup> Veure pàgina web de la Secretaria de Estado de Hacienda “Sistema de Financiación de Entidades Locales entregadas a cuenta octubre 2022”, on figuren les quantitats rebudes per tots els ajuntaments en règim de cessió i fons complementari, inclòs l'Ajuntament de l'Hospitalet.



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. 666808/2022).

ESTIMACIONS PREVISIONS 2023 S/ INFORME ECONÒMICOFINANCIER									Comparativa previsions inicials 2023/2022		
Cap.	PTE	A	B= A + 3%	C= A+B	D	E	F	G= C+D-E-F	H	I=G-H	I
		Previsió lliuraments bruts a compte 2022 s/web MHFP	3% Increment previst per 2023	Previsions lliuraments bruts 2023	Estimació liquidació definitiva PTE 2021	Reintegre liquidació definitiva 2008	Reintegre liquidació definitiva 2009	Previsions inicials Pressupost 2023. lliuraments nets	Previsions inicials Pressupost 2022. Lliuraments nets PTE	Diferències previsions 2022 lliuraments nets PTE i previsions lliuraments nets 2023	% increment previsions inicials 2022/2023
1	Cessió IRPF	4.700.633,48	141.019,00	4.841.652,48	-59.635,49		24.910,32	4.757.106,67	4.762.933,11	-5.826,44	-0,12%
2	Cessió IVA	6.538.580,72	196.157,42	6.734.738,14	158.860,92	47.310,48	87.979,02	6.758.309,56	6.495.629,12	262.680,44	4,04%
2	Cessió IIEE	1.551.681,48	46.550,44	1.598.231,92	-215.565,03	42,24	2.412,12	1.380.212,53	1.464.171,82	-113.713,89	-7,77%
	Alcohol	75.974,79	2.279,24	78.254,03	-17.867,22	42,24	705,24	59.639,33	73.916,84	-14.277,51	-19,32%
	intermedios	2.166,92	65,01	2.231,93	-254,03		13,08	1.964,82	2.026,42	-61,60	-3,04%
	cerveza	28.032,46	840,97	28.873,43	-77.874,75		30,36	-49.031,68	25.253,39	-74.285,07	-294,16%
	labores tabaco	411.310,41	12.339,31	423.649,72	-119.813,21		147,96	303.688,55	433.157,31	-129.468,76	-29,89%
	hidrocarburos	1.034.196,90	31.025,91	1.065.222,81	244,18		1.515,48	1.063.951,51	929.817,86	104.379,04	11,23%
	<b>TOTAL CESSIÓ TRIBUTS</b>	<b>12.790.895,68</b>	<b>383.726,87</b>	<b>13.174.622,55</b>	<b>-116.339,60</b>	<b>47.352,72</b>	<b>115.301,46</b>	<b>12.895.628,77</b>	<b>12.722.734,05</b>	<b>143.140,11</b>	<b>1,13%</b>
4	Total fons complementari	81.070.647,25	2.432.119,42	83.502.766,67	2.202.585,70	181.033,08	742.140,72	84.782.178,57	78.210.492,70	6.571.685,87	8,40%
	<b>TOTAL PTE</b>	<b>93.861.542,93</b>	<b>2.815.846,29</b>	<b>96.677.389,22</b>	<b>2.086.246,10</b>	<b>228.385,80</b>	<b>857.442,18</b>	<b>97.677.807,34</b>	<b>90.933.226,75</b>	<b>6.714.825,98</b>	<b>7,38%</b>

De la comparació de les previsions de inicials de lliuraments nets de la PTE del pressupost 2022 que figuren en la columna H del quadre anterior i les previsions per l'exercici 2023 es constata que l'increment entre ambdues previsions és d'un 7,38%, que representa 6.714.825,98€. Aquesta xifra és sensiblement superior al 3% aplicat als lliuraments bruts de l'exercici 2022 i a l'increment de 2.815.846,29€ que figura en la columna B del quadre. Aquest increment interanual de la PTE efectiu entre els exercicis 2022 i 2023 prové de l'estimació de l'exercici 2022 i de la no deducció de la liquidació negativa de les previsions inicials de l'exercici 2023 pels motius ja esmentats.

El càlcul de les previsions exposades tenen com a limitació que resta pendent d'aprovació la LPGE 2023 en la que es concretin els paràmetres de càlcul de la PTE, de l'import de la liquidació de l'exercici 2021, així com de la 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 2023. 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 12.157.158,08, es comentaran agrupades de la forma que s'expressa en el quadre següent, podent-se destacar:



Subvencions Generalitat Catalunya art. 45 ingressos	Pevisió inicial 2023	Pevisió inicial 2022	Diferencia previsions 2022/2023	% 2023/2022
Fons Cooperació Local Generalitat	753.005,17	739.835,31	13.169,86	1,78%
Contracte Programa + Sevei Dona ICD	8.500.296,55	8.191.278,96	309.017,59	3,77%
Altres subveccions	2.903.856,36	2.237.470,91	666.385,45	29,78%
<b>TOTAL art. 45</b>	<b>12.157.158,08</b>	<b>11.168.585,18</b>	<b>988.572,90</b>	<b>8,85%</b>

– La Participació de l’Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya. Per l’exercici 2023 es preveuen 753.005,17€ corresponent a la participació dels municipis en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local, any 2022, aprovat per la Resolució PRE/740/2022, de 14 de març del Departament de la Presidència, distribució als municipis de Catalunya.

– Contracte- Programa amb el Departament d’ Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya. Els 8.500.296,55€ previstos en el projecte de pressupost 2023 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, 8.421.424,55€ del Contracte programa amb el Departament d’Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya i 78.872,00€ del Servei d’informació i atenció a les dones-ICD.

S’incorpora a l’expedient del projecte de pressupost per l’any 2023 informe de Servei de Benestar Social de 8/9/2022 (document 659679/2022) en el que es manifest que aquestes estimacions d’ingrés “s’han anat treballant amb el Departament de Drets socials i les entitats municipalistes (Associació Catalana de Municipis i Federació de Municipals de Catalunya) ..//..” ates que el Contracte Programa per la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i l’Ajuntament de l’Hospitalet en matèria de Serveis Socials i altres programes relatiu al benestar social, s’ha està en fase d’aprovació.<sup>22</sup>

– Altres ingressos de la Generalitat per un import total de 2.903.856,36€. Que corresponen a:

– Subvencions destinades a programes d’educació per import de 1.973.100,00€, dels que inclouen: 1.684.800,00€ pel finançament de les escoles bressol municipals distribuïts en 1.108.000€ pel finançament de les Escoles Bressol i llars d’infants de titularitat municipal, més 576.000€ pel finançament del primer cicle d’educació

<sup>22</sup> La Junta de Govern Local en sessió del 4/6/2020 va aprovar l’addenda de pròrroga per al 2020 del Contracte Programa 2016-2019 a la Coordinació, la Cooperació i la Col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l’Ajuntament de L’Hospitalet, en matèria de serveis socials, altres programes relatiu al benestar social i polítiques d’igualtat (AJT/5414/2020) per un import total per l’exercici 2020 de 7.036.259,39€. I, també per acord de la Junta de Govern Local de 26 de maig de 2021 s’aprova l’addenda pel manteniment de la vigència per a l’exercici 2021 del contracte programa 2016-2019, per import de 7.036.259,39€.



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 (65.700€) i aportació al finançament de l'Escola Municipal de Música (162.000€).

– Convenis amb el departament de Cultura pel finançament d'activitats culturals, per import de 262.000€ que inclouen: Teatres Municipals (125.000€), Activitats i exposicions Centre d'Art Tecla Sala (110.000€), i per la compra de fons bibliogràfics (27.000,00€) .

– Convenis amb l'Oficina Municipal d'Habitatge amb una estimació de 400.000€.

– Fons pel Foment del Turisme, per import de 268.756,36€ 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 8.290.613,18€, presentant el següent detall comparatiu respecte de les previsions inicials del Pressupost de l'any 2022.

Subvencions i transferències art. 46 ingressos	Pevisió inicial 2023	Pevisió inicial 2022	Diferencia previsions 2021/2022	% 2023/2022
Diputació Barcelona	1.857.124,30	2.790.075,19	-932.950,89	-33,44%
Ajuntament Esplugues	0,00	90.152,00	-90.152,00	-100,00%
AMB	6.433.488,88	6.342.772,88	90.716,00	1,43%
<b>TOTAL art. 46</b>	<b>8.290.613,18</b>	<b>9.223.000,07</b>	<b>-932.386,89</b>	<b>-10,11%</b>

Les subvencions previstes de la Diputació de Barcelona són d'un total de 1.857.124,30€ i presenten una disminució d'un 33,14% respecte les previsions inicials de l'any 2022. 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 2023 són: 608.711,10€ del programa complementari de serveis socials, 790.000,00€ del programa complementari d'urgència social o 172.900,00€ del Fons prestació: Barris i comunitats i altres previsions de subvencions de menor quantia.



**b.3). Subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona, per import de 6.333.488,88€.**

Suposen el gruix del concepte 464 corresponent, l'import de 4.655.208,88€ coincident amb les previsions a càrrec del programa PAMMUS que pel període 2020-2024, que el Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar el 17/12/2019. Tal com figura en l'informe econòmic-financer. Com en anys anteriors, s'ha previst destinar aquesta aportació al finançament de despeses corrents de manteniment de serveis, equipaments i altres actuacions municipals.

L'import 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 537.564,00€ 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 a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors específics per l'any 2023, com és el cas, entre d'altres, el Contracte- Programa de la Generalitat de Catalunya o per diverses subvencions de la Generalitat i de la Diputació de Barcelona.

En definitiva, al projecte de pressupost de 2023 hi haurien un total aproximat d'uns 15.214.272,31€ afectats per les circumstàncies exposades.

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

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2023 ascendeixen a 2.884.201,48€ inferiors en un 3,52% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2022 que van ser de 2.989.524,08€. Quantitativament les diferències de les previsions de l'exercici 2023 respecte l'any 2022 ascendeixen a -105.322,60€. Aquest decrement s'explica per les previsions a la baixa de les concessions dels bars i de l'explotació d'instal·lacions esportives i d'altres concessions de quioscos, Teatre Joventut etc., per efecte de la COVID-19.

Les previsions de major quantia en aquest capítol són els ingressos de la concessió dels serveis funeraris (900.000,00€), el cànon de Fira 2000 SA, (606.000) i el cànon de la concessió demanial de Planeta Deagostini Formació SLU destinada a centre educatiu pel desenvolupament de diferents activitats formatives universitari, formació professional i/o escola de negocis, adjudicada per acord de la Junta de Govern Local del 6/9/2018, (722.072,52€) i les rendes de béns immobles.





#### **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*", no s'ha contemplat, a diferència d'exercicis anteriors cap previsió en el projecte de pressupost 2023. (veure punt IX.6.del present informe Inversions reals).

#### **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.**

Tampoc es fa cap previsió d'ingressos en el capítol IX "*Passius financers*". (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 2023.**

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 2023*" de 17/5/2022. 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 Intervenció General Municipal 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 2023 i comparativa amb l'evolució històrica 2020-2023*" 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 2020, 2021, l'execució al 13/9/2022, la projecció de l'execució al 31.12.2022 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 2022 i de les previsions per l'exercici 2023.
- 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 2023 ascendeixen a 258.485.000,00€ i suposen un decrement d'un 6,86% respecte a les de l'exercici 2022 que van ser de 277.522.000,00€.

Tot seguit s'analitza la projecció històrica de les despeses per capítols de despeses en relació amb les previsions del projecte de pressupost 2023 que es detallen en el quadre 6 següent.

**Quadre 6 . Previsions despeses 2023 i comparativa amb l'evolució històrica 2020-2023.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2023 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2020-2023								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES								
Capítol/ Article	2020	2021	Execució al 13.09.2022	Projecció al 31.12.2022	Previsions inicials Pressupost 2023	%variació previsió execució 31.12.2022 previsió 2023	Previsions inicials pressupost 2022	%variació Pressupost inicial 2023/previsió inicial 2022
10	1.857.396,68	1.988.093,15	1.324.548,43	2.084.645,75	2.288.003,09	9,76%	2.185.055,35	4,71%
11	841.643,86	1.045.464,07	677.248,50	1.122.765,33	1.087.461,08	-3,14%	1.176.844,74	-7,60%
12	62.247.804,30	62.574.725,99	41.524.738,82	63.280.310,02	69.320.075,46	9,54%	66.482.133,79	4,27%
13	2.200.305,16	2.320.821,13	1.424.326,75	2.108.247,92	553.987,50	-73,72%	2.209.794,35	-74,93%
14	6.120.993,18	5.418.497,93	3.335.446,44	7.404.318,29	2.492.829,10	-66,33%	2.026.165,13	23,03%
15	1.720.153,73	1.827.052,44	1.468.466,47	2.080.644,07	2.210.478,18	6,24%	2.180.860,93	1,36%
16	18.281.690,82	18.373.621,96	11.637.081,49	20.060.420,96	19.412.165,59	-3,23%	18.987.723,41	2,24%
<b>Capítol I</b>	<b>93.269.987,73</b>	<b>93.548.276,67</b>	<b>61.391.856,90</b>	<b>98.141.352,34</b>	<b>97.365.000,00</b>	<b>-0,79%</b>	<b>95.248.577,70</b>	<b>2,22%</b>
20	1.555.275,41	1.843.312,64	959.104,57	1.876.568,56	2.570.461,60	36,98%	1.828.287,57	40,59%
21	14.992.947,66	14.240.395,41	3.179.261,37	15.786.350,80	18.637.146,82	18,06%	18.024.360,64	3,40%
22	77.118.429,31	79.647.460,00	42.957.130,50	85.174.832,47	94.372.162,45	10,80%	92.171.766,17	2,39%
23	223.238,00	263.448,84	170.881,01	361.734,59	428.792,15	18,54%	421.507,27	1,73%
<b>Capítol II</b>	<b>93.889.890,38</b>	<b>95.994.616,89</b>	<b>47.266.377,45</b>	<b>103.199.486,43</b>	<b>116.008.563,02</b>	<b>12,41%</b>	<b>112.445.921,65</b>	<b>3,17%</b>
31	229.688,20	102.157,61	79.324,17	325.381,63	1.565.000,00	380,97%	721.250,00	116,98%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
352	122.023,42	291.416,76	342.143,09	203.011,07	500.000,00	146,29%	450.000,00	11,11%
359	113.115,13	179.325,29	164.558,74	124.062,32	225.000,00	81,36%	275.000,00	-18,18%
<b>Capítol III</b>	<b>464.826,75</b>	<b>572.899,66</b>	<b>586.026,00</b>	<b>652.455,02</b>	<b>2.290.000,00</b>	<b>250,98%</b>	<b>1.446.250,00</b>	<b>58,34%</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	2.878.296,43	2.832.534,43	1.958.467,05	2.665.728,43	5.999.447,78	125,06%	3.284.078,67	82,68%
45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
46	5.068.284,09	5.099.260,81	354.343,00	4.403.429,20	5.222.723,88	18,61%	5.110.735,69	2,19%
47	1.887.353,75	1.314.906,31	303.517,80	1.219.824,57	505.450,76	-58,56%	505.450,76	0,00%
48	10.531.144,60	11.589.023,20	3.895.756,65	11.707.868,31	12.427.818,65	6,15%	11.245.036,37	10,52%
49	16.718,08	16.496,82	16.702,21	14.903,84	17.500,00	17,42%	17.275,00	1,30%
<b>Capítol IV</b>	<b>20.381.796,95</b>	<b>20.852.221,57</b>	<b>6.528.786,71</b>	<b>20.011.754,35</b>	<b>24.172.941,07</b>	<b>20,79%</b>	<b>20.162.576,49</b>	<b>19,89%</b>
50	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	100,00%	300.000,00	0,00%
<b>Capítol V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>300.000,00</b>	<b>0,00%</b>
60	413.453,27	92.883,07	135.386,49	3.469.401,93	0,00	-100,00%	3.763.000,00	100,00%
61	4.309.801,32	911.564,56	312.117,53	4.650.635,71	0,00	-100,00%	6.238.179,03	-100,00%
62	10.783.231,77	3.437.032,63	340.354,45	4.744.342,86	0,00	-100,00%	8.663.148,55	-100,00%
63	5.774.192,00	3.216.407,59	912.459,47	3.198.624,86	0,00	-100,00%	3.322.215,00	-100,00%
64	1.035.181,49	296.679,20	22.686,70	265.676,93	0,00	-100,00%	136.511,20	-100,00%
68	83.999,31	335.495,33	3.670,72	496.305,18	0,00	-100,00%	10.000,00	100,00%
<b>Capítol VI</b>	<b>22.399.859,16</b>	<b>8.290.062,38</b>	<b>1.726.675,36</b>	<b>16.824.987,47</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>22.133.053,78</b>	<b>-100,00%</b>
72	622.081,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
74	0,00	493.547,76	1.012.850,00	538.078,04	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!
75	0,00	0,00	0,00	1.978.802,91	0,00	-100,00%	2.357.161,22	100,00%
76	6.405.467,40	7.003.508,74	5.183.362,89	6.473.798,48	7.875.000,00	21,64%	7.360.000,00	7,00%
77	1.015.657,80	216.621,76	0,00	536.660,52	216.621,76	-59,64%	216.621,76	0,00%
78	0,00	0,00	0,00	9.178,63	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>8.043.206,93</b>	<b>7.713.678,26</b>	<b>6.196.212,89</b>	<b>9.536.518,57</b>	<b>8.091.621,76</b>	<b>-15,15%</b>	<b>9.933.782,98</b>	<b>-18,54%</b>
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
83	105.379,77	121.300,00	86.899,00	86.899,00	256.874,15	195,60%	251.837,40	2,00%
85	7.051.049,32	7.051.049,32	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
<b>Capítol VIII</b>	<b>7.156.429,09</b>	<b>7.172.349,32</b>	<b>86.899,00</b>	<b>86.899,00</b>	<b>256.874,15</b>	<b>195,60%</b>	<b>251.837,40</b>	<b>2,00%</b>
91	19.203.196,55	14.985.624,19	11.271.048,08	15.453.410,20	10.000.000,00	-35,29%	15.600.000,00	-35,90%
<b>Capítol IX</b>	<b>19.203.196,55</b>	<b>14.985.624,19</b>	<b>11.271.048,08</b>	<b>15.453.410,20</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>-35,29%</b>	<b>15.600.000,00</b>	<b>-35,90%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>264.809.193,54</b>	<b>249.129.728,94</b>	<b>135.053.882,39</b>	<b>263.906.863,38</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>-2,05%</b>	<b>277.522.000,00</b>	<b>-6,86%</b>



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

Les dotacions del capítol I “*Despeses de personal*”, per l'exercici 2023 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. 659946/2022, codi verificació. 2G5B4Q346D3V1I2O043L 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 2023 i les principals modificacions respecte a l'exercici 2022 S'adjunten com annexos al document “*Annex de personal exercici 2022*” els documents següents:

- Annex 1. Plantilla exercici 2022 (doc. núm. 661088 i 661089/2022)
- Annex I. Capítol 1 2022-2023. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 695090/2022)
- Annex II. Cap.1 per a 2023. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 695091/2022)
- Annex III. Cap.1 per a 2023. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 695096/2022).
- Annex IV. Cap.1 per a 2023. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. (doc. núm. 652994/2022).

El 5 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. 659946/2022 (document 746558/2022, codi verificació 0U482X0W3D081UD08GO)

Adicionalment figuren en l'expedient del Projecte de pressupost 2023 els següents informes justificatius de les necessitats de dotacions del capítol 1 pel finançament de projectes finançats parcialment amb subvencions d'altres administracions:

- l'Informe de l'Àrea d'Ocupació, Empresa Turisme i Economia Social, de 4 d'agost de 2022 (document núm.685012/2022).
- Informe de la tècnica municipal de l'Àrea de Planificació, Territori i economia, de 12 de setembre de 2022 en relació amb els fons Feder del programa PECT II. (document núm. 670643/2022, codi de verificació. 3F3X56O6424170OAK).
- Informe de la cap d'Administració de l'Àrea de Presidència, de 20 de setembre de 2022, (doc. Núm. 695800, codi verificació. 35585Y6N3Z12R0POTCF).

Pel que fa a la Societat "La Farga GEM SA", s'incorpora a l'expedient Document “Pressupostos generals 2023 del La Farga GEM SA” aprovats pel Consell d'Administració de la Societat de capital 100% municipal, el 14/9/2022, que incorpora la plantilla del personal de la societat, que s'analitza en l'apartat XI d'aquest informe. (documents 684870/2022 i 684875/2022).



En el projecte de pressupost aprovat pel Patronat de la Fundació Arranz Bravo, el 19 de juliol de 2022, pressupost no hi figura cap previsió de despeses de personal (document núm. 6853397/2022).

Segons l'informe "Annex de Personal exercici 2023", (doc. núm.659946/2022), el criteris per l'elaboració de les previsions del capítol 1 de despeses de personal per l'exercici 2023 tenen en compte el TREBEP i mantenen les principals modificacions de la LPGE2022, donat que encara no està aprovat el projecte de LPGE2023.

L'informe esmentat s'estructura en aquests tres apartats que s'analitzen tota seguit: A). Plantilla de personal per a l'exercici 2023, B). Criteris pel càlcul dels crèdits inicials del capítol I del projecte de Pressupost per l'exercici 2023 i principals modificacions respecte a l'exercici 2022 i C). Compliment del 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 2023**

Segons l'informe "Annex de personal exercici 2023" 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 2022 incorporant una previsió d'increment per tot el personal del 2% de els retribucions de l'exercici 2022, 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.

Es constata que no s'han tingut en compte en el càlcul de les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2023 l'acord al que es va arribar el passat 3 d'octubre de 2022 en la Mesa General de Negociació de la Funció Pública sobre l'increment del sou als funcionaris pel període de 2022-2024 que, com s'ha esmentat segons la nota informativa emesa pel Ministerio de Hacienda y Función Pública<sup>23</sup>, contempla un increment del sou als funcionaris pel període esmentat d'un 8% fix que es pot incrementar fins a un 9,5%.

Aquesta pujada salarial es distribueix, pels exercicis 2022 i 2023, en fins un 3,50% l'any 2022 (2% previst PGE 2022 + 1,5% adicional). Fins un 3,5% l'exercici 2023 (un increment fix del 2,5% + un increment adicional de fins l'1%, aplicable en funció de variables vinculades a l'IPC i al PIB nominal) i fins un 2,5% l'any 2024 ( 2% fix + 0,5% variable). Així mateix, l'increment de l'exercici 2022 es consolida i, en conseqüència, l'increment de l'exercici 2023 s'aplicarà sobre una base superior a la que actualment s'ha calculat l'increment del 2% del projecte de pressupost 2023 de l'Ajuntament.

<sup>23</sup><https://www.hacienda.gob.es/Documentacion/Publico/GabineteMinistro/Notas%20Prensa/2022/FUNCION-PUBLICA/03-10-22-NP-ACUERDO-EMPLEADOS-PUBLICOS.pdf>.  
<https://www.lamoncloa.gob.es/serviciosdeprensa/notasprensa/hacienda/Paginas/2022/031022-funcionarios.aspx#:~:text=El%20acuerdo%20contempla%20que%20los,IPC%20y%20al%20PIB%20nominal>.



Aquets increments també s'han incorporat en el document "Presentación del Proyecto de Ley de PGE 2023", que es publica en la pàgina web de la Moncloa en la que s'informa de l'aprovació pel Consell de Ministres del 4 d'octubre de 2022 del projecte de PGE2023. En la pàgina 7 d'aquest document es resumeix el denominat "Aportació al pacto de rentas" que reflecteix la millora salarial pels empleats públics en els termes exposats per exercicis 2022, 2023 i 2024, pel que és més que probable que aquesta millora s'aprovi en el PGE2023 i s'hagi de satisfer als empleats municipals.

En conseqüència, atès que les previsions de les retribucions dels funcionaris del projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2023 són inferiors als acords adoptat pel Govern, ja que la base de càlcul no contempla l'increment adicional sobre les retribucions de l'exercici 2022 de l'1,5% sobre el 2% ja satisfet, ni del 2,5% per l'exercici 2023 en lloc del 2% de les previsions per l'exercici 2023 i la previsió del possible 1% variable del 2023, l'ajuntament ha de modificar a l'alça aquestes previsions, per tal de poder fer front, a càrrec dels crèdits pressupostaris de l'exercici 2023, als increments retributius derivats dels acords de l'esmentada Mesa General de Negociació, una vegada s'aprovi l'instrument jurídic regulador que habiliti a les administracions públiques fer-les efectives, tal com s'ha esmentat en l'apartat V.2 del present informe "Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general per l'exercici 2023".

Independentment de la important limitació sobre les previsions de les despeses de personal per l'exercici 2023, s'analitzen tot seguit les previsions efectuades a partir del detall per conceptes que figura en el quadre, 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 2023 per conceptes, amb els crèdits inicials i definitius al 13/09/2022 del pressupost de l'exercici 2022							
Concepte	A	B	C	D= C - B	E	F	G
	Pressupost 2022	Obligacions reconegudes netes al 13/9/2022	Previsions pressupost 2023	Diferències pevisions 2023/Pressupost 2022	% variació previsió 2023/ pressupost 2022	Diferències previsions 2023/ORN 2022	% variació inicial 2023/ ORN 13/9/2022
100	1.295.496,45	774.124,00	1.321.405,80	25.909,35	2,00%	547.281,80	70,70%
101	888.558,90	549.650,35	965.597,29	77.038,39	8,67%	415.946,94	75,67%
107	1.000,00	774,08	1.000,00	0,00	0,00%	225,92	29,19%
110	1.176.844,74	677.248,50	1.087.461,08	-89.383,66	-7,60%	410.212,58	60,57%
120	23.638.060,02	15.418.068,88	24.703.363,49	1.065.303,47	4,51%	9.285.294,61	60,22%
121	41.171.669,44	25.065.278,86	42.818.511,63	1.646.842,19	4,00%	17.753.232,77	70,83%
124	1.463.404,33	872.657,73	1.589.200,34	125.796,01	8,60%	716.542,61	82,11%
127	209.000,00	168.733,35	209.000,00	0,00	0,00%	40.266,65	23,86%
130	2.199.794,35	1.415.424,83	543.987,50	-1.655.806,85	-75,27%	-871.437,33	-61,57%
137	10.000,00	8.901,92	10.000,00	0,00	0,00%	1.098,08	12,34%
143	2.026.165,13	3.335.446,44	2.492.829,10	466.663,97	23,03%	-842.617,34	-25,26%
147	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
150	1.480.860,93	1.149.442,04	1.510.478,18	29.617,25	2,00%	361.036,14	31,41%
151	700.000,00	319.024,43	700.000,00	0,00	0,00%	380.975,57	119,42%
160	18.408.667,88	11.564.354,59	18.833.110,06	424.442,18	2,31%	7.268.755,47	62,85%
161	10.000,00	2.269,50	10.000,00	0,00	0,00%	7.730,50	340,63%
162	569.055,53	70.457,40	569.055,53	0,00	0,00%	498.598,13	707,66%
<b>TOTALS</b>	<b>95.248.577,70</b>	<b>61.391.856,90</b>	<b>97.365.000,00</b>	<b>2.116.422,30</b>	<b>2,22%</b>	<b>35.973.143,10</b>	<b>58,60%</b>



L'import total de crèdits inicials previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2023 és de 97.365.000,00€ i respecte les previsions inicials del pressupost 2022, que van ascendir a 95.248.577,70€, presenta una diferència alça de 2.116.422,30€ que suposa un increment interanual del 2,22%, veure el quadre 6 "Estat de despeses de l'any 2023 i evolució històrica despeses 2020-2023".

Les principals variacions dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2023 respecte els de l'any 2022 són:

- Concepte 101 destinat a les retribucions del personal directiu. La diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2022 i del projecte de pressupost de 2023 és de 77.038,39€, el que suposa un increment del 8,67%, degut a la creació de la plaça de Gerent de l'ADU.
- Concepte 110 destinat a les retribucions complementàries del personal eventual. La diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2022 i del projecte de pressupost de 2023 és de 77.038,39€ el que suposa un decrement del 7,60%
- El concepte 120 de retribucions bàsiques del personal funcionari incrementa per l'exercici 2023 un 4,51% respecte l'any 2022, suposant un augment de 1.065.303,47€, mentre que el concepte 121 de retribucions complementàries també té un increment d'un 4% suposant unes previsions interanuals a l'alça de 1.646.842,19€.
- Es sensible la disminució de les previsions inicials per l'any 2023 en el concepte 130 de personal laboral que passa de 2.199.794,35€ l'any 2022 a 1.415.424,83€, el que suposa una disminució del 75,25% entre ambdós exercicis.

Del resum total de places que figuren en la plantilla per l'any 2023 s'observa que respecte l'any 2022 hi ha una disminució de 41 places de personal laboral i un increment de 40 places de personal funcionari (29 d'administració general i 11 d'administració especial) i un increment d'1 plaça de personal directiu.

El 5 d'octubre de 2022 s'ha incorporat a l'expedient del projecte de pressupost 2023 un informe complementari de la Cap de Servei de Planificació i Desenvolupament de RRHH a l'informe "Annex de personal 2023 (document 746558/2022), en el s'especifica que les variacions interanuals de places estan relacionades amb les modificacions de les previsions dels crèdits pressupostaris interanuals dels conceptes 130, 120 i 121 i els processos d'estabilització, amb l'excepció de la plaça e gerent de l'ADU.

- Les previsions del concepte 124 de funcionaris en pràctiques també incrementa sensiblement respecte de l'exercici 2022 en 125.796,01€, € el que suposa un 8,60% d'augment interanual.
- Les previsions inicials pel concepte 143 "altre personal" no són comparables amb els crèdits definitius del pressupost 2022, ja que aquests darrers inclouen les retribucions dels plans d'ocupació que es consignen durant l'exercici en la mesura que es reben les subvencions finalistes que financen aquests projectes d'ocupació. S'inclou a l'expedient de la cap del Secció Administrativa i de Suport de l'Àrea d'Ocupació, Empresa i Economia Social.



- Del concepte 150 de productivitat, els crèdits inicials del projecte de pressupost per l'exercici 2022 ascendeixen a 1.480.860,93€, s'incrementa un 2%. Tal com s'esmentava en l'informe 188/2021 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 2,31%, en la línia de l'increment de les retribucions de personal, mentre que els conceptes 161 de seguretat social de plans d'ocupació i 162 de despeses d'acció social no presenten cap variació respecte les previsions de l'exercici 2022.

#### **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 2023 contempla un total de 1838 places i no presenta cap variació quantitativa respecte el total de places del pressupost de l'exercici 2022.

Tipus de personal/ escala	2023	2022
<b>Personal funcionari</b>	<b>1790</b>	<b>1750</b>
Habilitació estatal	7	7
Administració general	596	567
Administració especial	1187	1176
<b>Personal directiu</b>	<b>11</b>	<b>10</b>
<b>Personal laboral</b>	<b>13</b>	<b>54</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 2023*" 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 2022, 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 PLACES
			Ocupades	No ocupades	TOTAL VACANTS	
Personal funcionari	1334	39	273	144	417	1.790
Personal directiu	8	0	1	2	3	11
Personal laboral	9	2	2	0	2	13
Personal eventual	20	0	0	4	4	24
<b>Total</b>	<b>1.371</b>	<b>41</b>	<b>276</b>	<b>150</b>	<b>426</b>	<b>1.838</b>

Del total places que figuren en la plantilla del pressupost 2023, cal fer esment a la situació de les dotacions pressupostaries de les places instrumentals i les dotades parcialment que es detallen en el quadre següent:

- Un total de 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 402.256,56€ (sense la previsió del 2%), incrementant respecte la previsió inicial de l'exercici 2022 que, per 42 places, va ser de 382.950,64€.

Si bé la diferència entre les dotacions previstes pel 2022 i 2023 és de 19.305,92€ si s'analitza l'annex II (doc. núm.695091) de l'informe "Annex de personal exercici 2023", s'observa que hi ha una infradotació pressupostària, atès que la immensa majoria no contemplem les retribucions íntegres del lloc de treball i fins i tot 6 llocs de treball amb un nivell de complement de destí 24, 26 i 30, tenen una previsió inicial de zero euros.

La IGM en l'informe 177/2020, referit al Projecte del pressupost 2021 reflectia que les previsions per les places reservades havien disminuït sensiblement respecte les de l'exercici 2020 que van ser de 436.891,26€ per a 27 places).

- Les 150 places vacants susceptibles de ser cobertes durant l'exercici 2023 (any 2022 n'hi havia 155), 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	19	3	22
Eventuals		4	4
Funcionaris	41	60	101
Funcionaris directius		1	1
<b>TOTAL</b>	<b>60</b>	<b>68</b>	<b>128</b>

De les 150 places no ocupades, 60 són les anomenades en l'informe "Annex Personal 2023" com a "instrumentals duplicades" i de les restants 90 places, 68 estan dotades parcialment i 22 ho estan al 100%

Per les 150 places vacants s'han assignat unes previsions inicials de 1.663.548,39€, de les que per les 60 places instrumentals duplicades, únicament s'ha fet la dotació de 151.704,17€, 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 90 places vacants s'han dotat 1.511.844,22€.



Les dades anteriors s'ha extret de l'informe de l'Annex del Personal que figura a l'expedient, en el qual no s'especifiquen els criteris per determinar les quantificacions de les previsions amb el detall de les 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 a partir de la documentació que figura l'expedient, la quantificació econòmica dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2023, 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 en el quadre següent:

QUADRE 6.2. DETALL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL PRESSUPOST 2023				
MEMBRES DE LA CORPORACIÓ				
CONCEPTES	NÚM.	IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
<b>RETRIBUCIONS</b>	<b>18</b>	<b>1.295.495,88</b>	<b>25.909,92</b>	<b>1.321.405,80</b>
RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI I LABORAL FIX I FUNCIONARIS I LABORALS INTERINS				
CONCEPTES	PLACES	IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
Places ocupades	1.371	58.206.079,56	1.164.121,59	59.370.201,15
Places reservades	41	402.256,56	8.045,13	410.301,69
<b>Places vacants</b>	<b>425</b>	<b>11.349.834,09</b>	<b>226.996,68</b>	<b>11.576.830,77</b>
Places ocupades	275	9.686.285,70	193.725,71	9.880.011,41
Interins a plaça	217	7.338.284,03	146.765,68	7.485.049,71
Funcionaris en pràctiques	49	1.650.572,69	33.011,45	1.683.584,14
Laborals indefinits no fixos	1	47.252,76	945,06	48.197,82
Reserva en altres administracions	8	650.176,22	13.003,52	663.179,74
Places NO ocupades	150	1.663.548,39	33.270,97	1.696.819,36
vacants no cobertes interinament	90	1.511.844,22	30.236,88	1.542.081,10
Vacants cobertes interinament destinades a promoció interna	60	151.704,17	3.034,08	154.738,25
				0,00
<b>TOTALS CONSIGNACIÓ PLACES</b>	<b>1.837</b>	<b>69.958.170,21</b>	<b>1.399.163,40</b>	<b>71.357.333,61</b>
<b>Sindica Greuges</b>	<b>1</b>	<b>74.114,34</b>	<b>1.482,29</b>	<b>75.596,63</b>
<b>TOTAL RETRIBUCIONS</b>	<b>1838</b>	<b>70.032.284,55</b>	<b>1.400.645,69</b>	<b>71.432.930,24</b>
Unitat proximitat GU		0,00	0,00	0,00
Productivitat		1.480.860,96	29.617,22	1.510.478,18
<b>TOTAL CONSIGNACIONS ADDICIONALS</b>		<b>1.480.860,96</b>	<b>29.617,22</b>	<b>1.510.478,18</b>
Personal interí sense plaça i contractacions acumulació tasques	42	736.796,72	14.735,93	751.532,65
VENCIMENT TRIENNIS		225.000,00	4.500,00	229.500,00
GRATIFICACIONS		700.000,00		700.000,00
FONS SOCIALS		473.045,53		473.045,53
ACCIÓ SOCIAL		6.010,00		6.010,00
FORMACIÓ		90.000,00		90.000,00
COMPLEMENT DE PENSIO		10.000,00		10.000,00
PLA DE PENSIONS		220.000,00		220.000,00
IMPLEMENTACIÓ RLT		105.069,50		105.069,50
SEGURETAT SOCIAL				
Membres electes		295.047,89		295.047,89
Personal ajuntament		17.508.071,14	350.161,42	17.858.232,56
Substitucions		184.199,18	3.683,98	187.883,16
<b>TOTAL SEGURETAT SOCIAL ELECTES I PERSONAL</b>		<b>17.987.318,21</b>	<b>353.845,41</b>	<b>18.341.163,62</b>
PERSONAL PLANS OCUPACIÓ EMPRESA I TURISME, PECT II, BARRIS I COMUNITATS I BENESTAR SOCIAL				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	2% INCREMENT	TOTAL
Salaris		1.681.918,05		1.681.918,05
Seguretat Social		491.946,44		491.946,44
<b>TOTAL PLANS OCUPACIÓ</b>		<b>2.173.864,49</b>	<b>0</b>	<b>2.173.864,49</b>
<b>TOTAL previsions inicials pressupost 2023</b>		<b>95.535.745,84</b>	<b>1.829.254,17</b>	<b>97.365.000,01</b>
Previsions inicials Pressupost 2022				95.248.577,70
Increment 2023/2022			2,22%	2.116.422,31



### 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 2023 s'han efectuat considerant un increment del 2% de les retribucions de l'exercici 2022 sense contemplar previsions d'increment dels acords de la Mesa General de Negociació de la Funció Pública de 3/10/2022 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 2023", on es deia que segons el referit acord de la Mesa de negociació els increments retributius pactats per l'exercici 2023 són del 2,5%, en lloc del 2% de les previsions per l'exercici 2023 als que s'ha d'afegir un 1% variable del 2023. A més aquest que els increments per 2023 s'han de calcular sobre la base consolidada dels increments de l'exercici 2022 del 3,5%.

Per tant, l'Ajuntament ha de modificar a l'alça les previsions del capítol 1 per l'exercici 2023 per poder fer front al pagament dels increments retributius derivats dels acords de l'esmentada Mesa General de Negociació, així que s'aprovi la LPGE2023 o l'instrument jurídic regulador que habiliti a les administracions públiques fer-los efectius.

- 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. S'inclou una previsió pressupostària de 736.796,72€ més 14.735,98€ de la corresponent seguretat social per la contractació de personal amb contractes de duració determinada i per acumulació de tasques iniciats l'any 2023 i que acaben en el mateix exercici que cobreix, segons l'informe "Annex de personal pressupost 2023" una previsió d'un quadrimestre. Es considera que aquest import acabarà sent insuficient, atesa la tendència en la formalització d'aquestes tipologies de contractes durant l'any 2023.
- d. Que, segons l'informe de l'annex de Pressupost 2023, –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
- e. En l'informe "Annex de personal pressupost 2023" es fa esment a la problemàtica per l'elaboració de la relació de llocs de treball i a la previsió de la seva aprovació l'any 2023, així com a l'increment del cost de personal per la seva implementació pel que es dota 105.069,50€.

La IGM reitera l'observació que ve efectuant en els darrers informes dels projectes de pressupost núm. 84/2018, 87/2019, 177/2020 i 188/2021 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 16 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'està realitzant l'estudi dels llocs de treball per a l'elaboració dels llocs de treball per a aquest Ajuntament, iniciat l'any 2021 i que tindria la seva finalització al segon semestre de 2022".

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

- f. La proposta d'acord a la Junta de Govern Local per la que es sotmet a aprovació el projecte de pressupost de l'exercici 2023, d'acord amb el plantejament de càlcul dels increments retributius del 2% per l'exercici 2023 de declarar no disponibles la totalitat 1.829.254,16€ corresponents a les previsions d'aquests increments, inclosa la repercussió d'aquest augment en la seguretat social, fins que s'aprovi la LPGE 2023.

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 2023. 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 2022 i les previsions per l'exercici 2023 i sobre el qual es fan les següents consideracions:

DADES EXERCICI 2022 A 13/09/2022					Comparacions 2022/2023						
Concepte	DESCRIPCIÓ CONCEPTE	Credits Inicials 2022	Credits Definitius 2022	Despesa compromesa 2022 (a 13/09)	Previsió execució 31/12/2022	Previsió inicial 2023	variació 2022/2023	%variació Pressupostos 2022/ 2023	%variació Previsió execució 31.12.2022/ Inicial 2023	Variació pressupost 2023/ credits definitius 2022	%variació inicials 2023/ definitius 2022
202	ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	401.875,26	401.875,26	358.055,97	337.475,81	369.070,67	-32.804,59	-8,16%	9,36%	-32.804,59	-8,16%
203	ARRENDAMENTS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	548.087,03	590.587,03	510.284,01	495.947,02	720.003,56	171.916,53	31,37%	45,18%	129.416,53	21,91%
204	ARRENDAMENTS DE MATERIAL DE TRANSPORT	466.787,66	667.242,86	360.672,24	560.318,95	771.388,87	304.601,21	65,25%	37,67%	104.146,01	15,61%
205	ARRENDAMENTS DE MOBILIARI I ESTRIS	0,00	1.234,20	3.996,20	0,00	59.035,90	59.035,90	0,00%	0,00%	57.801,70	0,00%
206	ARRENDAMENTS D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	358.931,73	498.931,73	247.083,25	418.979,24	580.124,79	221.193,06	61,63%	38,46%	81.193,06	16,27%
208	ARRENDAMENTS D'UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	20.994,81	20.994,81	20.944,81	17.630,45	22.194,81	1.200,00	5,72%	25,89%	1.200,00	5,72%
209	CANONS	31.611,08	55.036,57	54.628,77	46.217,10	48.643,00	17.031,92	53,88%	5,25%	-6.393,57	-11,62%
<b>20</b>	<b>ARRENDAMENTS I CANONS</b>	<b>1.828.287,57</b>	<b>2.235.902,46</b>	<b>1.555.665,25</b>	<b>1.876.568,56</b>	<b>2.570.461,60</b>	<b>742.174,03</b>	<b>40,59%</b>	<b>36,58%</b>	<b>334.559,14</b>	<b>14,96%</b>
210	REP. MANT I CONSERVACIO D'INFRAESTRUCTURA I BENS NATURALS	14.575.763,14	14.893.963,14	13.988.485,42	12.507.244,82	14.986.852,19	411.089,05	2,82%	19,83%	92.889,05	0,62%
212	REP. MANT I CONSERVACIO D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.124.353,01	1.218.353,01	917.325,16	1.023.115,15	1.987.245,33	862.892,32	76,75%	94,23%	768.892,32	63,11%
213	REP. MANT I CONS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILITATGE	1.397.989,72	1.553.189,72	1.227.214,46	1.304.295,16	783.349,82	-614.639,90	-43,97%	-39,94%	-769.839,90	-49,57%
214	REP. MANT I CONSERVACIO DE MATERIAL DE TRANSPORT	131.115,00	131.115,00	62.744,79	110.104,17	131.115,00	0,00	0,00%	19,08%	0,00	0,00%
215	REP. MANT I CONSERVACIO DE MOBILIARI I PARAMENT	11.028,00	11.028,00	505,03	9.260,79	11.028,00	0,00	0,00%	19,08%	0,00	0,00%
216	REP. MANT I CONS D'EQUIP PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	774.357,77	1.016.354,03	694.776,72	824.139,76	727.802,48	-46.555,29	-6,01%	-11,69%	-288.551,55	-28,39%
219	REP. MANT I CONS D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.754,00	9.754,00	2.448,26	8.199,95	9.754,00	0,00	0,00%	19,08%	0,00	0,00%
<b>21</b>	<b>REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO</b>	<b>18.024.360,64</b>	<b>18.833.756,90</b>	<b>16.893.899,84</b>	<b>15.786.350,80</b>	<b>18.627.146,82</b>	<b>612.786,18</b>	<b>3,40%</b>	<b>18,06%</b>	<b>-196.610,08</b>	<b>-1,04%</b>
220	MATERIAL D'OFICINA	469.253,04	563.086,91	343.094,03	472.853,72	470.858,95	1.605,91	0,34%	-0,42%	-92.227,96	-16,38%
221	SUBMINISTRAMENTS	8.643.457,34	9.537.932,29	8.076.320,98	7.986.712,45	8.828.937,16	185.479,82	2,15%	10,55%	-708.995,13	-7,43%
222	COMUNICACIONS	628.516,73	670.390,05	703.103,01	562.961,81	762.449,06	133.932,33	21,31%	35,44%	92.059,01	13,73%
223	TRANSPORTS	104.813,75	108.151,74	85.279,61	90.820,71	91.553,52	-13.260,23	-12,65%	0,81%	-16.598,22	-15,35%
224	PRIMES ASSURANCES	744.071,78	745.671,78	708.466,86	626.179,84	816.274,47	72.202,69	9,70%	30,36%	70.202,69	9,47%
225	TRIBUTS	2.601.517,69	2.563.517,69	874.539,35	2.152.720,74	1.601.517,69	-1.000.000,00	-38,44%	-25,60%	-962.000,00	-37,53%
226	DESPESES DIVERSES	2.229.609,94	3.397.605,29	993.247,76	2.853.148,00	2.350.110,85	-120.500,91	-5,40%	-17,63%	-1.047.494,44	-30,83%
227	TREBALLS FETS PER ALTRES EMPRESES	76.750.525,90	84.920.775,24	67.699.106,42	70.429.435,20	79.450.460,75	2.699.934,85	3,52%	12,81%	-5.470.314,49	-6,44%
<b>22</b>	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>92.171.766,17</b>	<b>102.507.130,99</b>	<b>79.483.158,02</b>	<b>85.174.832,47</b>	<b>94.372.162,45</b>	<b>2.200.396,28</b>	<b>2,39%</b>	<b>10,80%</b>	<b>-8.134.968,54</b>	<b>-7,94%</b>
230	DIETES	53.705,09	57.705,09	8662	48.458,00	50.805,09	-2.900,00	-5,40%	4,84%	-6.900,00	-11,96%
231	LOCOMOCIO	88.542,18	93.852,18	17.198,07	78.812,62	84.342,18	-4.200,00	-4,74%	7,02%	-9.510,00	-10,13%
233	ALTRES INDEMNITZACIONS	279.260,00	279.206,00	145.020,94	234.463,97	293.644,88	14.384,88	5,15%	25,24%	14.438,88	5,17%
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI</b>	<b>421.507,27</b>	<b>430.763,27</b>	<b>170.881,01</b>	<b>361.734,59</b>	<b>428.792,15</b>	<b>7.284,88</b>	<b>1,73%</b>	<b>18,54%</b>	<b>-1.971,12</b>	<b>-0,46%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>TOTALS</b>	<b>112.445.921,65</b>	<b>124.007.553,62</b>	<b>98.103.204,12</b>	<b>103.199.486,43</b>	<b>116.008.563,02</b>	<b>3.562.641,37</b>	<b>3,17%</b>	<b>12,41%</b>	<b>-7.998.990,80</b>	<b>-6,45%</b>



- a. Les previsions inicials del projecte de pressupost de 2023, que ascendeixen a 116.008.563,02€, són superiors en un 3,17% als 112.445.921,65€ previstos com a crèdits inicials en el pressupost i 2022 suposant 3.562.641,37€ d'increment interanual.

No obstant els crèdits inicials previstos per l'exercici 2023 presenten una disminució d'un 6,45%, quantificada en 7.998.990,60€, dels crèdits definitius del pressupost de l'exercici 2022 referits al 13/9/2022 en l'import de 124.007.553,62€, els quals inclouen els increments per modificació del crèdits aprovades per import de 11.561.631,97€, que recullen bona part de l'aplicació del romanent líquid de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2022, per import de 7.845.592,82€<sup>24</sup>.

- b. El projecte de pressupost 2023 manté la tendència alcista els 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>25</sup>

Exercicis	Pressupot inicial	Pressupost definitiu	Despesa compromesa	obligacions reconegudes
2023	116.008.563,02	--	--	--
2022 (1)	112.445.921,65	124.607.553,62	98.103.204,12	47.266.377,45
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 13/9/2022

- 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 2023 amb la informació contractual, l'execució de l'exercici 2022 i els compromisos de despeses d'exercicis futurs i conclou que *"es pot garantir que els crèdits inicials del pressupost contempnen la despesa dels contractes d'arrendament, manteniment, conservació, subministrament i consums, neteja assegurances, prestacions de serveis i altres despeses per al normal funcionament del serveis que tenen vigència per a l'exercici econòmic de 2022, així com els compromisos de despeses adquirits aprovats pels òrgans competents per a l'exercici 2023"*.

En la pàgina 29 de l'esmentat informe economicofinancer s'enumera la naturalesa de les depeses per prestacions de serveis per les que s'ha incrementat el crèdit respecte l'exercici anterior, si bé no es quantifiquen.

<sup>24</sup> Les modificacions aprovades fins a la data aplicant a l'exercici 2022 el romanent líquid de tresoreria per depeses general de 31/12/2022 és de 8.960.184,64€

<sup>25</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€



Entre els serveis que increment despesa es poden destacar les derivades de: la gestió d'un nou equipament i l'actualització d'instal·lacions esportives, la prestació del servei municipal de transport adaptat en compliment del conveni interadministratiu entre l'Ajuntament i l'AMB, la prestació dels serveis de neteja viària, clavegueram i recollida de residus, la prestació de serveis de la gestió de residència d'estades limitades -Els Alps, nous contractes en tràmit com el servei del 010 L'H o un increment del 2.15% de la despesa per subministrament d'energia elèctrica.

**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 2022 i les previsions inicials de 2023, 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 2023 pel capítol 2, per import de 42.664.148,14€, únicament 28.534.903,36€ corresponen a autoritzacions i disposicions de despeses.
- Perquè la projecció d'execució 31/12/2022, feta pel Servei de Comptabilitat de la Viceintervenció funció comptable, calculada a partir de l'execució pressupostària al 13/9/2022 i de la mitjana dels percentatges d'execució dels darrers quatre exercicis, que ha estat únicament del 83,98%, no contempla els compromisos de despesa inclosos en el compte 413 al 31/12/2021 que ascendien a 1.881.269,83€, de les que únicament s'han reconegut obligacions per import de 131.728,65€<sup>26</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 2023,*" de 20 de setembre de 2022.

Tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2023 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2023, l'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2023 per a fer front a les despeses financeres és de 2.290.000,00€, presentant un increment d'un 58,34% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2022, que van ser de 1.446.250,00€.

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

<sup>26</sup> Dades facilitades pel Servei de Comptabilitat de la Viceintervenció Funció comptable.



l'exercici 2023 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 2023 són de 24.172.941,07€ i representen un increment d'un 19,89 % respecte als crèdits inicials del pressupost 2022 que van ser de 20.126.576,49€ tal com es mostra en el quadre 6.

Segons figura en l'informe econòmic financer les dotacions pressupostàries pel concepte de "Transferències corrents" han estat calculades d'acord amb les obligacions de tracte successiu concretes per aquesta Administració en exercicis anteriors que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2023, no havent-se fixat a la documentació aportada al projecte de pressupost general cap criteri d'avaluació de les dotacions pressupostàries fetes fora de les obligacions concretes per aquesta Administració en exercicis anteriors que es trobaran vigents a l'exercici de l'any 2023.

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 2023, tot i que les projeccions de tancament al 31/12/2022, han estat xifrades per la IGM en 20.011.754,35€, sobre una execució pressupostària al 13/9/2022.

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

Destacar que l'increment del 19,89% d'aquest capítol entre les previsions de l'exercici 2022 i 2023 inclou les variacions derivades d'un canvi de consignació del capítol 2 al capítol 4 de despeses motivada pel canvi de gestió, que durant l'exercici 2022 te previst aprovar l'Ajuntament de les línies d'activitat de la Societat Privada municipal la Farga GEM SA de la gestió del servei de retirada de vehicles i de les Zones d'estacionament regulat (Zones AIRE).

Les aportacions previstes per l'exercici 2023 per aquestes línies d'activitat ascendeixen, a 1.414.143,77€ i 1.557.132,99€ respectivament i estan incloses en l'article 44 de les previsions inicials de l'exercici 2023, quan en l'exercici 2022 ho estaven en l'article 22 del capítol 2, per aquest motiu la variació de l'article 44 presenta un increment d'un 82,68% respecte l'any 2022 i passa dels 3.284.078,67€ a als 5.999.447,78€ l'any 2023€.

La IGM ha comprovat que en l'article 48 "Transferències corrents a famílies i institucions sense ànim de lucre s'ha previst un crèdit inicial de 12.427.818,65€, front els 11.245.036,37€, de l'exercici 2022. La relació de subvencions nominatives previstes per l'exercici 2023 que s'adjunta a l'expedient ascendeix a 5.428.681,91€ front als 4.921.063,66€ previstos l'any



2022 i els 2.942.387,95€ de l'any 2021, consolidant-se una tendència alcista en aquests darrers exercicis.

Assenyalar que l'Ajuntament no ha aprovat el Pla Estratègic de subvencions per l'exercici 2023, 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, i que darrer el Pla Estratègic aprovat va ser l'aprovat per la Junta de Govern Local, en sessió del 4 de març de 2020 pel període 2020-2022, actualitzat per 8a vegada per acord de la Junta de Govern Local de 4/8/2022.

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 2023 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 2023 amb 300.000,00€, idèntic import que el consignat pels exercicis 2022 i 2021.

La IGM s'ha manifestat en informes anteriors sobre la insuficiència d'aquesta dotació per poder fer front a despeses inajornables, de caràcter no discrecional no previstes al pressupost inicial que es puguin presentar durant l'exercici, des de que per l'art. 32 de la LOEPSF es va aprovar la dotació obligatòria d'aquest fons pels municipis inclosos en l'art. 111 del TRLHL. Aquesta insuficiència es fa encara més palesa aquest exercici, atès que el Consell de Ministres va aprovar en sessió del 3 d'octubre de 2022 el projecte de PGE2023 en el qual es preveuen els increments de les retribucions del personal no quantificats assenyalats en l'apartat XI.I del present informe.

Novament s'insisteix en la utilització del fons de contingència com a eina pressupostària per la gestió dels increments retributius del personal mancats d'instrument jurídic regulador i es torna a recomanar que l'Ajuntament faci un esforç per regular la quantia i condicions de l'aplicació de la dotació del fons complementari tal com preveu l'article 32 de la LOEPSF, prenent com a referència l'article 50 de la LGP que estableix una dotació del 2% de les despeses no financeres del pressupost, que atès que en el cas del projecte del pressupost per l'any 2023 ascendeixen a 258.485.000,00€, correspondria que el fons de contingència ascendís a uns 5.169.700,00€, xifra superior als 300.000€ previstos.





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

El projecte de pressupost per l'exercici 2023 no contempla cap previsió de despesa en el capítol 6 d'inversions real, en el capítol 7 per transferències de capital vinculades a inversions a efectuar per altres institucions i en el capítol 8 per adquirir actius financers com en els darrers exercicis, degut a que el que el Ple municipal, en sessió del 27 de juliol de 2022, aprovà la modificació de crèdit núm. 38 per import de 16.000.000€ finançada amb un crèdit a llarg termini amb la qual, segons figurava en la documentació justificativa, s'avançaven les dotacions pressupostaries dels capítols 6 i 7 del pressupost de despeses de l'exercici 2023 amb la finalitat de disposar dels crèdits i agilitzar la gestió i la contractació dels projectes. (Exp. AJT/52573/2022).

Mitjançant aquesta modificació es van aprovar crèdits pressupostaris per import de 13.642.838,78€ en el capítols 6 "*inversions reals*" i 2.357.161,22€ en el capítol 7 per fer front a la transferència per l'ampliació dels espais de FIRA 2000, que el Conveni i la seva addenda signada el 24 de febrer de 2021, preveia que s'havia de efectuar l'exercici 2023.

Ateses les dates en les que s'aprovà la modificació de crèdits i que a la data de l'emissió d'aquest informe està pendent de formalitzar l'operació de crèdit aprovada pel Ple municipal en sessió del 29 de setembre de 2022 es previsible, si el nivell d'execució dels projectes no és molt àgil, que una part rellevant dels romanents de crèdits no executats s'incorporin a l'exercici 2023.

S'adjunten a l'expedient del pressupost de l'exercici 2023 els documents següents:

- Annex d'inversions 2022 a 31 de juliol de 2022. (doc. Núm. 597893/2022, codi verificació 4NOB5L4CQ1E5Z2P0YGY), signat el 9 d'agost de 2022 per pel Tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Planificació, Territori i Economia, la directora del Servei d'Hisenda i serveis d'Hisenda i Serveis Centrals.

Aquest document s'incorpora a l'expedient de concertació del crèdit de 16.000.000€ al que s'ha fet referència (AJT/55490/2022) i contempla un volum total de projectes d'inversió i de transferències de capital a executar de 80.531.693,51€ inclosos els 16.000.000,00€ de la modificació de crèdits 38/2022.

- Pla quadriennal d'inversions 2023-2026 de L'Ajuntament de L'Hospitalet" (doc. Núm. 704007/2022, codi de verificació 65B1A3S48513P480083) 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.

En aquest document, signat el 22/9/2022 pel tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Planificació, Territori i Economia i la directora de Serveis d'Hisenda, Serveis centrals i Pressupostos concretament s'inclouen parcialment els 80.531.693,51€ previstos en l'annex d'inversions 2022, per un total de 65.645.439,32 que es divideixen en funció de



l'execució entre els exercici 2022 a 2026 indicant de forma genèrica la font de finançament.

De les verificacions realitzades es conclou:

- a) La IGM posa de manifest que l'Ajuntament, que tot i que es presenta el document Pla quadriennal d'inversions 2022-2026, no té aprovat i, per tant no s'adjunta a l'expedient del projecte de pressupost 2023, el Pla d'inversions coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic amb el corresponent programa financer, que ha de contenir la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que es preveuen que la financin, pel que no se'n podrà donar compte al Ple amb l'aprovació del pressupost, tal com preveu l'article 166 del TRLHL.
- b) El document Pla quadriennal d'inversions 2022-2026 s'ha confeccionat incorporant les inversions que es preveuen executar l'exercici 2022, així com les dels exercici 2023 a 2026, per un import total 65.645.439,38€. En l'esmentat Pla es fa referència que en relació amb l'annex d'inversions a 31.07.2022, no s'inclou un total de 20.502.718,61€ atès que corresponen a projectes que han finalitzat o està previst que finalitzin al 2022, o no existeix previsió de la seva execució efectiva o son projectes finançats amb ingressos del Patrimoni municipal del sol pendents de determinar

La IGM no ha pogut identificar la correlació entre els projectes que figuren a l'annex d'inversions de 2022 a data 31/7/2022, amb els que figuren en el Pla quadriennal 2022-2026 ja que manca el detall dels projectes previstos al 2022 que no s'incorporen al Pla, i per tant no s'ha pogut verificar els imports totals referits. A més s'ha constatat que en el Pla quadriennal 2022-2026 no s'inclouen els projectes pressupostats mitjançant modificacions de crèdits aprovades el mes d'agost de 2022 a executar en exercicis posteriors, per import total de 1.016.445,23 euros.

Cal tenir en compte que a més de ser un requisit legal disposar del Pla d'inversions quadriennal que incorpori tots els projectes aprovats o pendents d'aprovació que tinguin incidència en els pressupostos 2023-2026, amb el detall del seu finançament, és una eina fonamental de pressupostació. Les incidències i incerteses manifestades en els apartats anteriors suposen una limitació important per a la previsió i seguiment de l'execució pressupostària de les inversions.

- c) El projecte de pressupost no reflecteix la imatge fidel de l'annualitat de les inversions a executar i es trenca el principi d'annualitat en la pressupostació, atès que moltes de les inversions a executar al 2023 es troben incorporades en el pressupost 2022. .
- d) 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 2023.
- e) Aquesta forma de pressupostar unida al baix nivell d'execució de cada exercici dificulten la gestió pressupostària i dels projecte d'inversió i dificulten els càlculs dels



ajustos a efectuar en l'estabilitat pressupostària, la liquidació del pressupost i en el càlcul del romanent de tresoreria de cada exercici.

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

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

En el projecte de pressupost 2023 es doten 8.091.621,76€, menys que en l'exercici 2022, d'acord amb el següent detall:

Capítol/ Article	Transferències de capital	Previsions inicials Pressupost 2023
72	A l'Estat	0,00
74	A empreses de l'entitat local	0,00
75	A la CCAA	0,00
76	A entitats locals	7.875.000,00
77	A empreses privades	216.621,76
78	A famílies i institucions sense ànim de lucre	0,00
79	A l'exterior	0,00
<b>Capítol VII</b>	<b>TOTAL</b>	<b>8.091.621,76</b>

Del total d'aquestes transferències 216.621,76€ corresponen a la compensació en formalització comptable del cànon previst en el Ple de concessions administratives de la concessió demanial de la finca situada a l'Avda. Josep Tarradelles i Joan de l'Hospitalet de Llobregat efectuada a l'empresa PLANETA DEAGOSTINI FORMACIÓ SLU dedicada a diferents activitats formatives, per corresponent a un màxim del 30% de les inversions d'adequació de l'edifici adscrit a la concessió.

El concepte 76 de transferències a entitats locals que té unes previsions de 7.875.000,00€ que corresponen a la transferència a l'AMB relacionada amb el 9% dels ingressos en concepte de la PTE 2022 (fons complementari de finançament i cessió dels tributs de l'Estat, IRPF, IVA i impostos especials).

### IX.8. Capítol 8 "Actius financers"

El crèdits inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2023 preveuen 256.874,15€, el mateix que en el capítol 8 de l'estat d'ingressos per a fer front les obligacions de préstecs i bestretes del personal regulades al conveni col·lectiu. Aquesta previsió experimenta un increment d'un 2% respecte l'exercici 2022.



### **IX.9. Capítol 9 "Passius financers"**

En el capítol IX "*Passius financers*" es preveuen unes dotacions per import de 10.000.000,00€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i el seu import, segons l'esmentat informe del Tresorer General, s'ajusta als instruments jurídics signats en els darrers anys dotant-se, addicionalment, dels crèdits necessaris per fer front a les despeses que de la concertació de la nova operació de crèdit a llarg termini de 16.000.000,€ prevista en la modificació de crèdits esmentada anteriorment MC 38/2022.

L'import dels crèdits pendents d'amortitzar a 1/1/2023 segons l'informe del Tresorer municipal és de 85.517.388,72€, mentre que al 31/12/2023, es preveu que serà de 75.635.970,75€.

La variació de les previsions del capítol IX del projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2023, suposa un decrement d'un 35,90% respecte a les previsions inicials que en l'exercici 2022 eren de 15.600.000€.

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

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2023 han estat elaborats pel Tresorer General municipal i es recullen en l'informe "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2023*", (document núm. 7696755/2022), , on determina els fluxos que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

Segons l'apartat 4 del citat informe del Tresorer General Municipal s'estima una existència en caixa de 58,86 milions d'€ a l'1/1/2023. Els cobraments i pagaments totals, que inclouen tant els procedents d'exercicis tancats com de l'exercici 2023, ascendirien respectivament a 248,84 milions d'€ i 252,22 milions d'€. Sota a aquestes premisses es preveu que la variació del saldo net de tresoreria durant l'exercici 2023 sigui negatiu per import de 4,18 milions d'€, i unes existències finals de tresoreria al 31 de desembre de 2023 de 54,68 milions d'€, figurant en l'informe les fluctuacions mensuals de tresoreria.

Els mesos de gener a març i maig, juny, setembre i novembre de 2023, són els que generen uns dèficits tresorers més importants, que tal com es posa de manifest en l'informe del Tresorer, queden esmorteïts pels saldos tresorers inicials acumulats i, si fos necessari per les quantitats no disposades 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.



El Pressupost de tresoreria preveu els ingressos de passius financers de 31.200.000€, dels quals el 50% en el mes d'abril i l'altre 50% el mes d'octubre, que corresponen al venciment del període de carència de dues de crèdit a llarg termini.

Indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, es trobava en el mes setembre de 2021 en 14,06 dies<sup>27</sup> segons la informació remesa al Ministeri de Hisenda i per tant es compleix amb l'objectiu legal dels 30 dies.

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

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

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

El document amb la denominació "Pressupostos Generals 2023" presentat per la Farga GEM SA fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 14 de setembre de 2022 que ascendeix, en la seva presentació per capítols a un total de 8.131.908,692€ en l'estat d'ingressos i 7.980.091,68€ en l'estat de despeses (sense considerar la dotació a amortització de l'immobilitzat, ni les subvencions de capital transferides a resultats, per imports respectivament de 362.109,02€ i 262.191,02€, al no ser conceptes imputables pressupostàriament). La variació respecte de les previsions inicials de l'exercici 2022 és d'un 12,07 % superior en ingressos i un 11,85% en despeses i la previsió del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo positiu de 151.817,01€.

És una limitació per l'emissió del present informe i també per l'exercici del control financer i d'eficàcia que ha d'efectuar la IGM sobre l'activitat de la Societat que l'expedient del Projecte del Pressupost 2023 tingui les mancances següents:

- a) Que les previsions d'increment del capítol de despeses de personal respecte l'any 2022 és d'un 2%. 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 i els acord aprovats en la Mesa General de Negociació i en la informació sobre el Projecte LPGE2023, aprovat pel Consell de Ministres el 4 d'octubre de 2022 que s'ha de sotmetre al Congrés dels Diputats a efectes d'informe i/o esmenes  
L'aprovació de l'aplicació d'aquests increments retributius repercutirà augmentant les previsions de despeses del projecte de pressupost de la Societat per l'any 2023 i, atès que no disposa de recursos alternatius suposarà un increment de les previsions de els aportacions municipals.

<sup>27</sup> Veure quadre 11 de l'informe de la IGM núm. 176/2021 sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del projecte pressupost 2022.



- b) Que l'Ajuntament no hagi aprovat amb caràcter previ el programa anual d'actuacions i inversions de la Societat, al que es refereix l'article 166.1.b) del TRLRHL, en relació a l'article 12.c) del RP, i que tampoc hagi fixat i/o validat els objectius per l'any 2023 per les diferents línies d'activitat que es detallen en el document elaborat per la Societat de "Pressupostos Generals 2023".
- c) L'Ajuntament té pendent d'aprovar modificacions de la gestió de les línies d'activitat sobre les que està treballant el "Grup de treball Ajuntament – La Farga", a excepció de l'aprovació inicial per la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple de 28 de setembre de 2023, de la gestió del servei les Zones d'estacionament regulat (Zones AIRE). La seva actualització pot incidir en les previsions del projecte de pressupost municipal 2023, i també, en el criteris de repartiment dels costos indirectes aprovats per la Junta de Govern Local el 9 de desembre de 2021, respecte dels quals la IGM va fer la següent observació:

*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 limitacions exposades, s'analitzen tot seguit les previsions d'ingressos i de despeses del projecte de pressupost de la Societat de 2023, tot i que és molt probable que es vegin modificades per l'impacte quantitatiu que de l'aplicació dels increments retributius esmentats en la limitació de l'apartat a) anterior.

## **2. Anàlisi de les previsions d'ingressos 2023.**

Els ingressos previstos en el projecte de pressupost de la Societat per l'any 2023 inclouen 5.999.447,78€ d'aportacions de l'Ajuntament per donar cobertura de les diferents línies d'actuació. Aquests aportacions s'han incrementat en un 8,04% respecte de les de l'exercici 2022 que van ser de 5.552.761,40€

Un element a considerar rellevant és que es modifica el tractament comptable de les aportacions pressupostaries motivat pel canvi de forma de gestió, que durant l'exercici 2022, te previst aprovar l'Ajuntament de les línies d'activitat de la Societat Privada municipal la Farga GEM SA de la gestió del servei de retirada de vehicles i de les Zones d'estacionament



regulat (Zones AIRE), que comporta un canvi en les aplicacions pressupostàries on figuren les aportacions a del capítol 2 al capítol 4.

Les aportacions previstes per l'exercici 2023 per aquestes línies d'activitat en els pressupost de l'Ajuntament ascendeixen, a 1.414.143,77€ i 1.557.132,99€ respectivament, i estan incloses en l'article 44 de les previsions inicials de l'exercici 2023, quan en l'exercici 2022 ho estaven en l'article 22 del capítol 2.

Aquest canvi també té incidència en el capítol 3 l'estat d'ingressos de la Societat que presenta una disminució d'un 50,38% respecte de l'exercici 2022, mentre el capítol 4 incrementa un 82,68%. Aquest increment del capítol 4 recull també l'ampliació de les Zones d'estacionament regulat (Zones AIRE) prevista en l'acord de la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple de 28 de setembre de 2023.

Les previsions d'ingressos patrimonials per l'exercici 2023 són de 10.872,00€ i no presenten variació respecte les previsions de l'exercici 2022, i l'import net de la xifra de negocis prevista per l'exercici 2023 és de 1.859.397,89€.

### **3. Anàlisi de les previsions de despeses 2023.**

La Societat preveu un increment d'un 2% de les previsions inicials de l'exercici 2023 respecte les de l'any 2022. Les despeses de personal incrementen un 11,75% respecte de les de l'exercici 2022 i es situen en 5.382.186,43€. Aquest increment, segons consta en la documentació presentada per la Societat es deu a l'augment de 9 controladors per l'ampliació de l'àmbit de les Zones Aire prevista en l'esmentat acord de la Comissió d'Assumptes Delegats del Ple de 28/9/2022.

La plantilla del personal reflecteix aquest increment i passa de 86 efectius a 95. .

L'import previst dels aprovisionaments incrementa respecte de les previsions inicials de 2022 en un 7,26% i les altres despeses d'exploració un 13,27%.

### **4. Programa anual d'inversions i finançament.**

El programa anual d'inversions i finançament contempla dues previsions d'inversió de reposició per l'exercici 2023 a càrrec dels recursos de la Societat, per import de 55.000€ renovació de material tècnic de mitjans de comunicació i 35.000€ en eines informàtiques de gestió documental. Aquestes previsions no presenten modificació respecte l'exercici 2022.

En els quadres següents es presenta la comparativa de les previsions d'ingressos i de despeses dels exercicis 2023 i 2022 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 2023 I COMPARATIVA AMB INICIALS 2022 I PREVISIONS DE TANCAMENT 2022					
COMpte DE PÈRDUES I GUANYs LA FARGA GEM SA	Previsions inicials 2022	Previsions tancament 31/12/2022	Previsions 2023 inicials	% Variació previsió tancament 2022/2023	% Variació previsions 2023/2022
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>					
1. Import net de la xifra de negocis.	3.747.267,98	3.966.324,00	1.859.397,89	-53,12%	-50,38%
b) Prestacions de serveis	3.747.267,98	3.966.324,00	1.859.397,89	-53,12%	-50,38%
2. Variació d' existències.					
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu					
4. Aprovisionaments.	-578.790,76	-477.584,00	-620.800,00	29,99%	7,26%
a) Consum de mercaderies					
b) Treballs realitzats per altres empreses	-578.790,76	-477.584,00	-620.800,00	29,99%	7,26%
5. Altres ingressos d' explotació.	3.294.950,67	3.144.950,67	6.010.319,78	91,11%	82,41%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	10.872,00	10.872,00	10.872,00	0,00%	0,00%
b) Subvencions d' explotació.	3.284.078,67	3.134.078,67	5.999.447,78	91,43%	82,68%
6. Despeses de personal.	-4.816.047,94	-4.957.496,22	-5.382.186,43	8,57%	11,76%
a) Sous, salaris i assimilats.	-3.660.926,26	-3.869.794,22	-4.074.104,25	5,28%	11,24%
b) Càrregues socials.	-1.155.121,68	-1.087.702,00	-1.308.082,18	20,26%	13,24%
7. Altres despeses d' explotació.	-1.425.789,70	-1.418.962,00	-1.614.996,23	13,82%	13,27%
a) Serveis exteriors.	-1.389.609,70	-1.382.782,00	-1.578.816,23	14,18%	13,62%
b) Tributs.	-36.180,00	-36.180,00	-36.180,00	0,00%	0,00%
c) Variació de provisions op comercials					
8. Amortització del immobilitzat.	-313.724,17	-522.204,13	-362.109,02	-30,66%	15,42%
9. Imputació de subvencions.	213.801,15	422.281,11	262.191,02	-37,91%	22,63%
10. Exces de provisions.					
11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat					
12. Altres resultats	0,00	0,00	0,00		
Despeses excepcionals					
Ingressos excepcionals					
A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ.	121.667,23	157.309,43	151.817,01	-3,49%	100,00%
12. Ingressos financers.	0,00	0,00	0,00	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni.					
b) De valors negociables i altres instruments financers.					
13. Despeses financeres.	0,00	0,00	0,00	-	-
b) Per deutes amb tercers.					
14. Variació de valor raonable en instruments financers.	0,00	0,00	0,00	-	-
15. Diferències de canvi.	0,00	0,00	0,00	-	-
16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.	0,00	0,00	0,00	-	-
A.2) RESULTAT FINANCER.	0,00	0,00	0,00	-	-
A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.	121.667,23	157.309,43	151.817,01	-3,49%	100,00%
17. Impost sobre beneficis.					
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES.	121.667,23	157.309,43	151.817,01	-3,49%	100,00%
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00		
18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00	0,00%	
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	121.667,23	157.309,43	151.817,01	-3,49%	100,00%

Nota. Les previsions inicials de 2023 que figuren en el quadre anterior són les del compte de pèrdues i guanys de l'expedient el pressupost municipal de l'exercici 2022, si bé en el Projecte de Pressupost presentat per la Societat per l'exercici 2023 estan classificades.

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2023	Projecte Pressupost 2022	Diferències 2023/2022	Diferències 2023/2022
1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	1.859.397,89	3.747.267,98	-1.887.870,09	-50,38%
4	5.999.447,78	3.284.078,67	2.715.369,11	82,68%
5	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>7.869.717,67</b>	<b>7.042.218,65</b>	<b>827.499,02</b>	<b>11,75%</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>7.869.717,67</b>	<b>7.042.218,65</b>	<b>827.499,02</b>	<b>11,75%</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>Suv a transferir a resultats</b>	<b>262.191,02</b>	<b>213.801,15</b>	<b>48.389,87</b>	<b>22,63%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>8.131.908,69</b>	<b>7.256.019,80</b>	<b>875.888,89</b>	<b>12,07%</b>





DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2023	Projecte Pressupost 2022	Diferències 2023/2022	Diferències 2023/2022
1	5.382.186,43	4.816.047,94	566.138,49	11,76%
2	2.235.796,23	2.004.580,46	231.215,77	11,53%
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>7.617.982,66</b>	<b>6.820.628,40</b>	<b>797.354,26</b>	<b>11,69%</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>7.617.982,66</b>	<b>6.820.628,40</b>	<b>797.354,26</b>	<b>11,69%</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>Amortitzacions</b>	<b>362.109,02</b>	<b>313.724,17</b>	<b>48.384,85</b>	<b>15,42%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>7.980.091,68</b>	<b>7.134.352,57</b>	<b>845.739,11</b>	<b>11,85%</b>

La distribució dels ingressos i despeses per línies d'activitats previstes per la Societat l'exercici 2023 en comparació amb l'exercici 2022 és la següent:

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)	Capítol 2		283.408,29			91.449,60
	Capítol 4	350.000,00	2.678.171,02	1.557.132,99	1.414.143,77	
		5.999.447,78			374.857,89	
			Capítol 4		Capítol 2	
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					

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

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

És necessària agilitzar l'aprovació de l'adequació dels instruments que regulen les diferents línies d'activitat ja que les quantitat previstes disten de les aprovades per l'Ajuntament .

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

## 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 19/07/2022, la Junta aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2023, que presenta una previsió d'ingressos de 67.100,00€ i de 67.055,00€ en l'estat de despeses, amb un excedent per l'exercici de 45€.

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 2021-2023. A criteri de la IGM l'Ajuntament hauria d'aprovar un Pla d'Actuació amb els objectius i activitats de la Fundació a executar l'any 2023<sup>28</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 suspensió de les regles fiscals per la liquidació de l'exercici 2022 i el pressupost de l'exercici 2023, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació as efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

Als efectes esmentats la IGM ha emès "*l'Informe núm. 195/2022 d'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera referits a l'aprovació al projecte de pressupost general de l'exercici 2023*" 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.

---

<sup>28</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.



En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2023 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 20.892.156,13€ i, pel que fa a la sostenibilitat financera, un import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2023 és de 75.535.970,75€, el que representarà un rati de volum de capital viu d'un 30,97% i d'estalvi net positiu d'un 7,86% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2021.

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 2023, atès el baix nivell d'execució de les inversions reflectit en les liquidacions d'exercicis anteriors i el volum dels projectes d'inversió reflectits en el document "Annex d'Inversions 2022" que ascendeix a 80.531.693,51€.

El període mig de pagament als proveïdors global al 31/8/2022 és de 12,03 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

### XIII. ESTATS CONSOLIDATS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2023. SEC 2010

El projecte de Pressupost General 2023 ha quedat xifrat en 260.254.703,02 €, 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 2023, per import de 8.199.008,69€, de les que i 67.100,00€ a la Fundació Arranz Bravo i la resta per import de 8.131.908,69 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 2023 en termes SEC 2010

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	105.857.745,68	0,00	0,00	0,00	105.857.745,68
2	12.738.521,19	0,00	0,00	0,00	12.738.521,19
3	31.457.117,74	1.859.397,89	100,00	374.857,89	32.941.757,74
4	105.290.539,76	5.999.447,78	67.000,00	6.054.447,78	105.302.539,76
5	2.884.201,48	10.872,00	0,00	0,00	2.895.073,48
<b>Operacions corrents</b>	<b>258.228.125,85</b>	<b>7.869.717,67</b>	<b>67.100,00</b>	<b>6.429.305,67</b>	<b>259.735.637,85</b>
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	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>0,00</b>
<b>Ingressos no financers</b>	<b>258.228.125,85</b>	<b>7.869.717,67</b>	<b>67.100,00</b>	<b>6.429.305,67</b>	<b>259.735.637,85</b>
8	256.874,15	0,00	0,00	0,00	256.874,15
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos financers</b>	<b>256.874,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>256.874,15</b>
Subv a tranferir a resultats		262.191,02	0,00		262.191,02
<b>TOTAL</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>8.131.908,69</b>	<b>67.100,00</b>	<b>6.429.305,67</b>	<b>260.254.703,02</b>

**Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2023 en termes SEC 2010**

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	97.365.000,00	5.382.186,43	0,00	0,00	102.747.186,43
2	116.008.563,02	2.235.796,23	67.055,00	429.857,89	117.881.556,36
3	2.290.000,00	0,00	0,00	0,00	2.290.000,00
4	24.172.941,07	0,00	0,00	5.999.447,78	18.173.493,29
5	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
<b>Operacions corrents</b>	<b>240.136.504,09</b>	<b>7.617.982,66</b>	<b>67.055,00</b>	<b>6.429.305,67</b>	<b>241.392.236,08</b>
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	8.091.621,76	0,00	0,00	0,00	8.091.621,76
<b>Operacions capital</b>	<b>8.091.621,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.091.621,76</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>248.228.125,85</b>	<b>7.617.982,66</b>	<b>67.055,00</b>	<b>6.429.305,67</b>	<b>249.483.857,84</b>
8	256.874,15	0,00	0,00	0,00	256.874,15
9	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
<b>Despeses financeres</b>	<b>10.256.874,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.256.874,15</b>
<b>Amortitzacions</b>		<b>362.109,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>362.109,02</b>
<b>TOTAL</b>	<b>258.485.000,00</b>	<b>7.980.091,68</b>	<b>67.055,00</b>	<b>6.429.305,67</b>	<b>260.102.841,01</b>
<b>Dif. Ingressos-despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>151.817,01</b>	<b>45,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.862,01</b>

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

- L'expedient del projecte de Pressupost General per a l'any 2023 s'ha redactat pel Tinent d'Alcaldia de Planificació Territori i Economia, actuant per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència, a través de la Direcció de serveis d'Hisenda, Serveis Centrals i Pressupostos. No consta a l'expedient la resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost per l'exercici 2023.
- 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 2022 que preveu l'article 168. 4 del TRLHL d'esmentat cos legal.
- Segons consta en la Memòria i en l'informe economicofinancer que s'incorporen a l'expedient les previsions del projecte de pressupost 2023 s'han elaborat en base a l'escenari macroeconòmic oficial del que es disposava, contemplat en l'Actualització del Programa d'Estabilitat 2022-2025 aprovat pel Govern de l'Estat, i tramès a la Unió Europea el 29/4/2022 que va ser considerat factible per l'AIReF.

No obstant quan s'ha elaborat el present informe ja es coneixien els acords adoptats el 3/10/2022 en la Mesa General de Negociació de la Funció pública sobre l'increment del sou als funcionaris, plasmat en la presentació del Projecte de PGE2023 aprovat pel



Consell de Ministres del Projecte el 4 d'octubre de 2023 i, per tant, s'ha recollit en el mateix la informació de que es disposava del Projecte de PGE2023

### **SEGONA. Bases d'execució.**

Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 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 en el document "Memòries de Programes, Pressupost 2023" s'han detectat algunes mancances que caldrà corregir per tal que reuneixin 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.

Entre aquestes mancances les més rellevants són que les memòries de programes no identifiquen els programes instrumentals i de gestió. 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, així mateix l'esmentat document "Memòries de Programes. Pressupost 2023", no inclou la totalitat dels programes que s'integren en el Projecte de pressupost 2023.

### **QUARTA. Aspectes rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2023.**

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 2023 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. La IGM ha rebut l'expedient complert el 5 d'octubre de 2022 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. Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.

Amb la incertesa 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. Les previsions a la baixa de les estimacions macroeconòmiques per l'exercici 2023 efectuades pel Govern central amb motiu de l'aprovació per Consell de ministres del Projecte PGE2023 el 4 d'octubre de 2023 que situen el PIB real en un 2,1% i el deflactor del PIB en un 3,8%, en lloc del 3,5% PIB real i del 2,4% del deflactor del PIB, previstos en l'informe "*Actualització del Programa d'Estabilitat i Creixement 2022-2005*", poden incidir negativament en les previsions dels ingressos tributaris, especialment en les taxes i els preus públics.
- b. Les previsions de l'impost sobre l'Increment del Valor dels Terrans de Naturalesa Urbana, en els termes exposats en el punt 1. "Capítol 1 Impostos directes" de l'apartat VII, tant pel que fa al càlcul de les previsions d'ingrés, en base al Reial decret Llei 26/2021, de 8 de novembre, que modifica el modus de càlcul de la base imposable de l'impost com a conseqüència de la Sentència del Tribunal Constitucional de 26 d'octubre de 2021, com per l'impacte de possibles devolucions per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret Llei 26/2021, en relació amb la STC núm. 59/2017, d'11 de maig, per la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol i la STC de 31.10.2019.
- c. Les Previsions d'ingressos de la PTE per l'exercici 2023 estan condicionades a l'aprovació dels PGE 2023 i a la comunicació oficial a l'Ajuntament des lliuraments de la PTE per aquest exercici, així com a la determinació de la liquidació definitiva de 2021 i la materialització de la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2020 prevista en la DA 88a de la LPGE2020. Les previsions s'han calculat sobre un 3% d'increment respecte les liquidacions a compte de l'exercici 2022, mentre que en les dades de la presentació del projecte de PGE2023 es preveu un increment del 5%.
- d. Les previsions pressupostàries xifrades en 15.214.272,31€ pel concepte "Transferències corrents" d'altres administracions, per les que no es disposa d'instrument jurídic específic que hagi aprovat les aportacions.
- e. El projecte de pressupost per l'exercici 2023 no contempla cap previsió d'ingrés en els capítols VII de transferències de capital i IX de Passius financers donat que tampoc s'ha fet previsions de despesa en el capítol 6 d'inversions reals degut a que, tal com s'exposa en l'apartat IX.6 "*Capítol VI, Inversions reals*", el Ple municipal, en sessió del 27 de juliol de 2022, va aprovar la modificació de crèdit núm. 38, que incloïa la dotació de crèdits



pressupostaris en els capítols 6 i 7 del pressupost de l'exercici 2022 finançats amb una operació de crèdit a llarg termini de 16.000.000€ que es van addicionar a l'operació de crèdit pel mateix import prevista en el pressupost aprovat de l'exercici 2022.

### 3. 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 2023*" 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 2023 són inferiors als acords adoptats pel Govern en la Mesa General de Negociació, ja que la base de càlcul no contempla l'increment addicional sobre les retribucions de l'exercici 2022 de l'1,5% sobre el 2% ja satisfet, ni del 2,5% per l'exercici 2023 en lloc del 2% de les previsions per l'exercici 2023 i la previsió del possible 1% variable del 2023, pel que l'ajuntament ha de modificar a l'alça aquestes previsions, per tal de poder fer front, a càrrec dels crèdits pressupostaris de l'exercici 2023, als increments retributius derivats dels acords de l'esmentada Mesa General de Negociació, una vegada s'aprovi l'instrument jurídic regulador que habiliti a les administracions públiques fer-les efectives.
- b. Els crèdits inicials del capítol 1 de despeses de personal del projecte de pressupost 2023 incrementen un 2,22% respecte l'exercici 2022 i quantitativament en 2.116.422€.
- c. El nombre total de places de la plantilla no s'incrementa respecte l'any 2022 i ens manté en 1838 efectius nets. No obstant:
  - Es produeix una disminució de 41 places de personal laboral i un increment de 40 places de personal funcionari (29 d'administració general i 11 d'administració especial), així com 1 plaça de personal directiu. En l'informe complementari de la cap del Servei de Planificació i RH de 5 d'octubre de 2021 es justifica perquè les 40 places de personal laboral es transformen en places de funcionaris en el marc del procés d'estabilització previst en la Llei 20/2021, de 28 de desembre i es recalca que es preveu que el 31/12/2022 hagi finalitzat aquest procés. La IGM no ha pogut verificar aquest procés d'estabilització ni l'impacte pressupostari..
  - La plantilla conté 60 places instrumentals duplicades i 68 dotades parcialment que no complexen amb l'establert als articles 90 de la LBRL i 25 i 26 del RP.
- d. Pel que fa a la declaració de crèdits no disponibles, justificada en l'informe "*annex de personal pressupost 2023*" i en l'informe economicofinancer, pels que aquesta IGM ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en els apartats d'aquest informe: IX.c) "*Conclusions de les verificacions del capítol 1*" i IX.5 "*capítol.5 "Fons de contingència"*



- e. El capítol 2 de despeses corrents i serveis presenta un increment respecte de les previsions inicials de l'exercici 2022 d'un 3,17%, mentre que en capítol 4 "*Transferències corrents*", l'increment interanual és del 19,89%. Si bé quantitativament les xifres globals previstes no divergeixen de les previsions al 31.12.2022 avaluades per la IGM. La IGM no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius ja expressats de manca d'informació en l'expedient del projecte de pressupost i per les incerteses manifestades en 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.
- g. Pels motius esmentats en l'aparat 2.e) anterior i, tal com es detalla a l'apartat IX.6 d'aquest informe, el projecte de pressupost per l'exercici 2023, a diferència dels darrers exercicis, no contempla cap previsió de despesa en aquest capítol, ni en els capítols 7 "*transferències de capital*" per a inversions vinculades a efectuar per altres institucions, i 8 "*Actius financers*" per adquisicions d'aquesta naturalesa. La IGM ha posat de manifest en l'informe les deficiències detectades en entre el document Pla quadriennal d'inversions 2022-2026 i el Pla d'inversions 2022, elaborat al 31/7/2022, que ascendeix a 80.531.893,51€. A més s'ha constatat les incidències següents:
- En el Pla quadriennal 2022-2026 no s'inclouen els projectes pressupostats mitjançant modificacions de crèdit el mes d'agost de 2022 amb incidència en exercicis posteriors.
  - El projecte de pressupost no reflecteix la imatge fidel de l'annualitat de les inversions a executar i es trenca el principi d'annualitat en la pressupostació.
  - Aquesta forma de pressupostar unida al baix nivell d'execució de cada exercici dificulten la gestió pressupostària i dels projecte d'inversió i dificulten els càlculs dels ajustos a efectuar en l'estabilitat pressupostària, la liquidació del pressupost i en el càlcul del romanent de tresoreria de cada exercici
- h. En els crèdits inicials del capítol 7 de transferències de capital sols es preveuen els imports corresponents a la compensació del cànon previst en el Ple de concessions administratives de la concessió demanial de la finca situada a l'Avda. Josep Tarradellas i Joan de l'Hospitalet de Llobregat efectuada a l'empresa PLANETA DEAGOSTINI FORMACIÓ i les transferències a entitats locals amb unes previsions de 7.875.000,00€ que corresponen a la transferència a l'AMB relacionada amb el 9% dels ingressos en concepte de la PTE 2022. No es contempla cap altra transferència destinada a inversions ja en la modificació de crèdits d'inversions aprovada pel Ple municipal el 27/7/2022 es van aprovar crèdits per import de 2.357.161,22€ en el capítol 7 per fer front a la transferència per l'ampliació dels espais de FIRA 2000, que el Conveni i la seva addenda signada el 24 de febrer de 2021, preveia que s'havia de efectuar l'exercici 2023.





### **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 195/2022 sobre "*l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i , sostenibilitat financera referit al projecte de Pressupost General l'exercici 2023*", que s'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost 2023

En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2023 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 20.892.156,13€ i, pel que fa a la sostenibilitat financera, un import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2023 és de 75.535.970,75€, el que representarà un rati de volum de capital viu d'un 30,97% i d'estalvi net positiu d'un 7,86% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2021. El període mig de pagament als proveïdors global al 31/8/2022 és de 12,03 dies, inferior 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 2023.

### **SISENA. Pressupost consolidat**

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2023 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 260.254.703,02 €, una vegada fet l'ajust de 6.429.305,67€.

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

### **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 LRHL 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 2023 es presenta formalment equilibrat i compleix amb els principis de la LOEPSF. No obstant, en relació amb les previsions pressupostàries de despeses i d'ingressos ens remetem a les incerteses i limitacions exposades a les conclusions primera c) i quarta d'aquest apartat de conclusions.

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.