



CODI DE VERIFICACIÓ	682P055B1W415W3R0SC7		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/60421/2020	DOCUMENT NÚM.	636043/2020
ÀREA	Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

## **INFORMES DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2021**

**informe 177/2020. Pressupost General 2021**



## INDEX

I. Normativa aplicable .....	4
II. Naturalesa de l'informe.....	4
III. Context per l'elaboració del projecte de pressupost general per l'exercici 2021.....	5
IV. Antecedents i documentació administrativa .....	9
V. Limitacions per l'emissió de l'informe del projecte de pressupost general 2021.....	12
VI. Anàlisi de les Bases d'execució del pressupost 2021 .....	16
VII. Anàlisi de les estructures pressupostàries utilitzades per aquesta Administració en el pressupost general per l'exercici 2021.....	17
VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos.....	21
IX. Anàlisi del mètode de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses .....	37
X. Pressupost monetari (de caixa).....	51
X.I. Estat previsionals d'ingressos i despeses dels ens instrumentals en termes SEC 2010	52
A. Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	52
B. Fundació Arranz Bravo.....	57
XII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera .....	58
XIII. Harmonització i quantificació del projecte de pressupost general 2021. SEC 2010	59
XIV Pla econòmic financer.....	60
XV. Conclusions.....	60



#### ABREVIATURES:

- **BEP 2021.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021.
- **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 2021.** Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2021
- **LT.** Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LTCAT.** Llei 19/2014, de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **OEP.** l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565 de 3 de desembre de 2008 (OEP), per la que s'apravà 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.



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE ELS PRESSUPOSTOS GENERALS D'AQUESTA ADMINISTRACIÓ A L'EXERCICI DE L'ANY 2021

Informe 177/2021

### I. 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 2021 està integrat pel pressupost propi de l'ajuntament i pels estats provisionals d'ingressos i despeses de la Societat de capital 100% municipal, La Farga SA, Gestió d'Equipaments Municipals. Addicionalment, atesa la sectorització efectuada per la IGAE, s'addicionen els estats provisionals de la Fundació Arranz Bravo, per formar part d'àmbit d'aplicació subjectiu definit per l'article 2 de la LOEPSF del sector Administracions públiques de l'Ajuntament, d'acord amb de la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

L'aprovació de la LOEPSF i posteriorment de la LT, de la LTCAT i la LCSP van marcar de significativament l'elaboració i aprovació dels pressupostos de les entitats locals dels darrers exercicis, les actuacions de les polítiques de despesa i la gestió dels recursos públics a l'enquadrar-los en un escenari de planificació plurianual i de programació pressupostària, atenent als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera<sup>1</sup> coherents amb la normativa europea.

La recessió sense precedents que presenten els indicadors macroeconòmics de l'economia mundial per l'evolució de la pandèmia de la COVID-19 ha modificat completament l'escenari habitual de confecció dels pressupostos i la comparabilitat interanuals de les dades econòmiques i, també, ha deixat en suspens l'aplicació de les regles fiscals previstes en la LOEPSF.

### II. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) RP i l'article 4.1.b) del RDRJFHN, aquest informe té la naturalesa d'informe de control financer permanent i és previ i preceptiu a l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost, encara que, segons l'article 80.1 de la LRJPAC, no és vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal, que han d'aprovar respectivament el projecte i el pressupost general

<sup>1</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.



per a l'any 2021, d'acord amb les competències regulades al Títol X "Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població" de la LBRL modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del Govern Local.<sup>2</sup>

### III. CONTEXT PER L'ELABORACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021

Els dos eixos principals del projecte de pressupost de l'ajuntament per l'exercici 2021 són d'una banda els eixos estratègics del nou Pacte de Ciutat per la reactivació econòmica i social i la conjuntura econòmica i social conseqüència de la crisi sanitària i econòmica derivada de la pandèmia de la COVID-19

#### 1. Eixos econòmics estratègics del Pacte de Ciutat.

En la Memòria explicativa del projecte de pressupost de l'ajuntament per a l'exercici 2021 que s'adjunta a l'expedient (document núm. 628087/2020), es senyala que aquest projecte de pressupost s'emmarca dins de diferents propostes d'actuació que s'incardinaran en el Programa d'Actuació Municipal, en fase d'elaboració, d'acord amb els eixos estratègics el nou Pacte de Ciutat per a la reactivació econòmica i social de l'Hospitalet, que ha de servir per afrontar, de manera conjunta amb els agents socials, empresarial, teixit associatiu, agents dels sectors econòmics, culturals, educatius, moviment veïnal etc., el nou escenari sorgit de la pandèmia de la COVID-19, amb un horitzó del 2023.

En la Memòria es posa de manifest que el projecte de pressupost 2021 és un pressupost inicial, que té previst créixer amb els recursos assignats dels fons europeus per a la recuperació econòmica, anunciats pel govern de l'Estat en el PLPGE 2021 en el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i amb aportacions que puguin arribar d'altres administracions: Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona i Àrea Metropolitana.

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

Les darreres projeccions de creixement publicades pel Fons Monetari Internacional publicades a "*Perspectives de la economia municipal*", referides a octubre de 2020<sup>3</sup>, pronostiquen que per efectes de la COVID-19, el PIB real, en variació percentual anual, presentarà una davallada molt considerable a nivell mundial. El quadre següent, extret de la publicació esmentada, mostra una disminució del PIB real en la zona euro per l'any 2012 d'un -8,3% i d'un -12,8% a l'Estat Espanyol.

<sup>2</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."

<sup>3</sup> <https://www.imf.org/es/Publications/WEO/Issues/2020/09/30/world-economic-outlook-october-2020>



(PIB real, variación porcentual anual)	2019	2020	2021
<b>Producto mundial</b>	<b>2,8</b>	<b>-4,4</b>	<b>5,2</b>
<b>Economías avanzadas</b>	<b>1,7</b>	<b>-5,8</b>	<b>3,9</b>
Estados Unidos	2,2	-4,3	3,1
Zona del euro	1,3	-8,3	5,2
Alemania	0,6	-6,0	4,2
Francia	1,5	-9,8	6,0
Italia	0,3	-10,6	5,2
España	2,0	-12,8	7,2
Japón	0,7	-5,3	2,3
Reino Unido	1,5	-9,8	5,9
Canadá	1,7	-7,1	5,2
Otras economías avanzadas	1,7	-3,8	3,6

La Comissió Europea per apaivagar l'impacte de la crisi econòmica de la COVID-19 ha emès diverses Comunicacions i Recomanacions que contenen mesures econòmiques i socials de reactivació econòmica, entre les que es poden destacar:

- Comunicació COM(2020) 112 final, de 13 de març de 2020, de la Comissió Europea al Parlament Europeu, al Consell Europeu al Consell, al banc Europeu d'Inversions i a l'Eurogrup. Resposta econòmica al brot de la COVID-19,
- Comunicació de la Comissió Europea (2020/C 91 I/01). Marc temporal relatiu a les mesures d'ajuda estatal destinades a recolzar l'economia en el context de l'actual brot de la COVID-19 (DOUE 30/3/2020).
- Declaració conjunta dels membres del Consell Europeu de 23 de març de 2020, que preveu un ús sense precedents de la clàusula general d'excepció del Pacte d'Estabilitat i Creixement.
- Recomanació del Consell de 10 de juliol de 2020. (UE 282/54 de 26/8/2020), relativa a al Programa Nacional de Reformes 2020 d'Espanya i per la qual s'emet un dictamen del Consell sobre el Programa d'Estabilitat per a 2020 d'Espanya.

En aquest context les previsions de dèficit de l'Estat Espanyol per a tots els subsectors per impacte de la pandèmia de la COVID-19 s'han estimat per l'any 2020 en un -11,3% del PIB i en un -7,7% per l'any 2021. Per subsector de les entitats locals l'estimació de dèficit a nivell agregat és del -0,1%, tal com es mostra en el quadre següent<sup>4</sup>:

<sup>4</sup> Font. Libro amarillo. Presentación del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2021. Ministerio de Hacienda Pag. 32. <https://www.sepg.pap.hacienda.gob.es/sitios/sepg/es-ES/Presupuestos/PGE/ProyectoPGE2021/Documents/LIBROAMARILLO2021.pdf>



### Previsión objetivos déficit AAPP 2020-2021

Subsectores	en % del PIB	
	2020	2021
Administración Central	-6,6	-2,4
Comunidades Autónomas	-0,6	-2,2
Entidades Locales	0,0	-0,1
Seguridad Social	-4,1	-3,0
<b>Total Administraciones Públicas</b>	<b>-11,3</b>	<b>-7,7</b>

Fuente: Ministerio de Hacienda

Davant de la impossibilitat de complir amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de regla de la despesa pel conjunt de les administracions públiques i els seus subsectors pel període 2021-2023, aprovats Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 adoptats en el marc de l'article 15 de la LOEPSF (BOCG núm. 22 de 21/2/2020), el Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020, adoptà un acord suspenent les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 i establint un límit de despesa no financera per l'any 2021 de 196.097 milions d'€, com a mesura extraordinària amb posar a disposició del conjunt de les administracions públiques totes les eines possibles per a fer front a l'emergència sanitària, i alhora, permetre una flexibilització fiscal que impulsi la recuperació econòmica i social. Aquesta xifra, que no admet cap comparació homogènia amb exercicis anteriors, inclou transferències extraordinàries a les Comunitats Autònomes, a la Seguretat Social i part dels fons europeus de l'acord del Consell Europeu de 21 de juliol de 2020 en el marc extraordinari Next Generation EU.

Així mateix el Consell de Ministres, en la mateixa sessió del 6 d'octubre, acordà sol·licitar al Congrés del Diputats la declaració de que la pandèmia COVID-19 ha suposat una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta al que disposa l'article 135.4 de la CE i a l'article 11.3 de la LOEPSF (BOCG núm. 170 de 29/10/2020). El Ple del Congrés dels Diputats va ratificar el 20 d'octubre de 2020 l'Acord del Consell de Ministres, determinà que resultaven inaplicables els acords del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 i ratificà el límit de despesa no financera per l'exercici 2021.

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

La manca de convalidació pel Congrés dels Diputats en sessió del 10 de setembre de 2020 del Reial Decret Llei 27/2020, de 4 d'agost, de mesures financeres, de caràcter extraordinari i urgent aplicable a les entitats locals, els ha situat en l'excepcionalitat d'haver d'interpretar la suspensió de les regles fiscals sense una norma reguladora específica, donat que l'article 11.3 de la LOEPSF preveu únicament l'existència de dèficit estructural per l'Estat i les Comunitats autònomes en casos de catàstrofes naturals, recessió econòmica o greus situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de les administracions públiques o que perjudiquin considerablement la situació financera o la seva sostenibilitat.



Aquest fet ha obligat a que per l'emissió del present informe s'hagi hagut de recórrer a les interpretacions publicades per l'Estat i la Generalitat de Catalunya en les respostes a les *"Preguntes freqüents sobre les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals 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>, i en la *"Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals pels exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals"* de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya de 6 de novembre de 2020<sup>6</sup>. Aquestes notes fan les següents interpretacions de l'aplicació de la suspensió de les regles fiscals pels ens locals:

- a. L'extensió de la suspensió de les regles fiscals aprovades pel Congrés dels Diputats, aplicables segons l'article 11.3 de la LOEPSF a l'Estat i les Comunitats Autònomes, a les entitats locals, ja que aquestes són necessàries per resoldre la crisi de la COVID-19.
- b. Els pressupostos de les entitats locals per l'exercici 2021 podran presentar una situació de dèficit en termes de comptabilitat nacional per tot el subsector d'un 0,1% del PIB, si bé és desitjable que els seus pressupostos es presentin sense dèficit inicial en compliment de l'article 165.4 del TRLHL.
- c. Pel que fa a la sostenibilitat financera es mantenen els indicadors de solvència i endeutament establerts en el TRLHL i en els procediments de tutela financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, així com el règim d'autorització i/o comunicació de les operacions de crèdit a llarg termini.
- d. En el cas d'haver aprovat un Pla econòmic financer o mesures de gestió pressupostària pels exercicis 2020 i 2021, s'ha de considerar que no seran vigents per a aquests exercicis.
- e. No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost 2021, ni en la liquidació pressupostària dels exercicis 2020 i 2021.
- f. 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.
- g. Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat i/o necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, ja 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.

<sup>5</sup> [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)

<sup>6</sup> [http://economia.gencat.cat/web/.content/70\\_corporacions\\_locales/arxius/Nota-informativa-DGPFAT-06-11-2020.pdf](http://economia.gencat.cat/web/.content/70_corporacions_locales/arxius/Nota-informativa-DGPFAT-06-11-2020.pdf)





Aquesta situació excepcional no ha modificat els requeriments formals del Projecte de pressupost general municipal per l'exercici 2021 que ha de seguir complint, com en altres exercicis, amb els preceptes del TRLHL, però atesa la suspensió de les regles fiscals per la liquidació del pressupost i el pressupost de l'exercici 2021, la IGM no avaluarà el compliment de les regles fiscals, sinó que únicament farà el seguiment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable del projecte de pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021.

En compliment de l'article 16 del RDLEP i la LOEPSF, el resultat de l'esmentat seguiment de les regles fiscals s'ha plasmat en informe simultani i complementari número 176/2020 denominat "*Informe sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i la despesa computable, referits a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2021*", en el que consten els paràmetres que s'han fet servir per l'esmentat seguiment d'acord amb els articles 3, 4, 11.4, 12 i 13 de la LOEPSF i del REPEL.

#### **IV. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2021**

La redacció del projecte de pressupost general d'aquesta administració per a l'exercici de l'any 2021, s'ha efectuat pel Tinent d'Alcalde de Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència<sup>7</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, donant així compliment al que estableix l'art. 168.1 del TRLHL, si bé no s'incorpora a l'expedient resolució administrativa d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost i formalment es tramita fora del termini assenyalat en l'article 168.4 del TRLHL.

La documentació que s'acompanya al projecte de pressupost general per a l'any 2021, d'acord amb el que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLHL, modificat per l'apartat dos de la disposició final primera del Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, en relació a l'article 18 del RP 500/1990 es concreta en els documents següents:

- a. "*Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2021*", de 4 de desembre de 2020, subscripta pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports, i amb el contingut de l'esmentat pressupost general, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2020, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLHL i articles 6 a 19 del RP.

<sup>7</sup> Decret de l'Alcaldia núm.6039/2020, de 22 de juny (AJT/34875, document núm. 303802)



- b. Liquidació del pressupost de l'exercici 2019, a la que s'acompanyava l'informe que va emetre la Intervenció General respecte a l'esmentada liquidació, així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2020, tancat a 30/06/2020. Els primers documents són aportats en disc òptic, en aplicació d'allò que s'aprova pel Ple de l'Ajuntament en data 03/07/98, article 168.1.b) del TRLHL i article 18.1.b) del RP. L'avanç de la liquidació del 2020 es va realitzar per primera vegada per AUPAC
- c. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLHL i article 5 del RP).
- d. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2021. (art.165.1 TRLHL), Signat pel Viceinterventor funció comptable accidental i la cap del Servei de Programació i Pressupostos el 7/12/2020. (document núm. 611095)
- e. 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 26 de novembre de 2020, tal com consta en el certificat d'aprovació de la mateixa data que s'adjunta a l'expedient. (document núm. 635739/2020)

L'aprovació del document pressupostari, acompanyat dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici que s'informa, conforme determina l'article 166.1.b) del TRLHL i concordants del RP, que inclou un elemental programa anual d'actuacions vinculat a inversions de reposició.

- f. L'Annex de personal. En relació amb l'Annex de personal de l'entitat local, previst a l'article 168.1c) del TRLHL i l'article 18.1 c) del RP, s'adjunten a l'expedient "Annex de personal pressupost 2021", signat 26 de novembre per la Cap del Servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans s'acompanya la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1.c).del RP 500/1990: (document núm. 612025/2020).

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

- g. Annex d'inversions de l'exercici 2021, signat el 5 de desembre de 2020 pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica, Economia, Joventut i esports i pel director de serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos accidenta. , de conformitat amb l'article 168.1 d) del TLHL i de l'article 19 del RP que contempla també els ingressos que el financen. (document núm. 622727/2020).



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

- h. *Pressupost de Tresoreria*, signat pel Tresorer General el 27 de novembre de 2020, 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 2021 que inclou *La previsió de la liquidació dels crèdits i préstecs de l'any 2021*. Amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2021, previsió de noves operacions i previsió d'endeutament al 31 de desembre de 2021, amb detall de les operacions a curt i llarg termini, previst a l'art. 166.1 d) del TRLHL. (document núm. 612085/2020)
- i. *Estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb la societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A.* de capital totalment municipal, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLHL i article 12.b) del RD 500/1990. (document núm. 630298).
- j. *Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària accidental sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2021*, d'acord amb l'article 168 del TRLHL signat pel titular de l'Òrgan de Gestió Tributària el 21 de novembre de 2020. (document núm. 552528/2020).

S'acompanya aquest informe amb l'informe de la Directora de Serveis d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat sobre l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, de 19 de novembre de 2020. (document núm. 584738/2020)

- k. *Informe de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada ens local*, segons les previsions introduïdes a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, incorporat a l'Informe de l'Òrgan de Gestió Tributària de 20 de novembre de 2020. (document núm. 586628/2020)
- l. *No s'incorpora a l'expedient del pressupost l'Annex amb informació dels convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social* previst al citat article 168.1 f) del TRLHL, després de la modificació introduïda per la Disposició Final 1a.2 del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre. En aquest sentit, en l'informe econòmic financer es justifica la no inclusió de l'annex de convenis per la Sentència del Tribunal Constitucional de 3 de març de 2016 que va declarar inconstitucional l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, referent a la clàusula de garantia de pagament en l'exercici de competències delegades que s'inclou a l'article 168.1.f), en considerar que l'Estat havia incidit de forma directa en una matèria que s'hauria d'haver regulat per llei orgànica.



- m. Informe econòmic- financer, signat el 29 de novembre de 2020, signat per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i el Director 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. 616005/2020).
- n. Minuta d'esborrany del dictamen a sotmetre a la Junta de Govern Local (document núm. 607737/2020), de 7 de desembre de 2020.

Així mateix s'inclou a l'expedient l'informe emès per l'Assessoria Jurídica, de 7 de desembre de 2020 (document núm. 638354, de 7 de desembre de 2020, en compliment del que preveu l'article 3.3 g) i Disposició Addicional quarta del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, i la funció d'assessorament legal preceptiu, pel que fa l'assistència al President de la Corporació, juntament a l'Interventor, per a la formació de pressupost, als efectes procedimentals i formals, no materials.

I per últim com s'ha esmentat, seguint el criteri establert per les Notes emeses pel Ministeri d'Hisenda i la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en relació el seguiment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable en el projecte de l'exercici 2021 en relació amb l'obligació de subministrament d'informació en termes de comptabilitat nacional per l'elaboració dels comptes nacionals per part dels Estats membres de la Unió Europea, s'incorpora a l'expedient del projecte pressupost general de 2021:

- L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz Bravo de capital 100% municipal, que incorpora certificat del Secretari de la Fundació en el que es fa constar que el pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Junta del patronat el 14 de setembre de 2020, que presenta unes previsions de 64.380,00 euros i unes dotacions per 64.300,00 euros, resultant per tant un excedent de l'exercici de 80,00 euros
- Estat consolidat del pressupost de l'Ajuntament, de la Societat La Farga GEM i de la Fundació Arranz-Bravo per l'exercici 2021

El present informe es circumscriu al contingut de l'expedient de projecte del pressupost per l'exercici 2021, el contingut del qual s'ha detallat resumidament en les lletres a-n d'aquest apartat.

#### **V. LIMITACIONS PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2021.**

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

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

Tot i que s'ha facilitat a la IGM un avanç de part dels informes incorporats a l'expedient del projecte de pressupost general per a l'exercici 2021 en la mesura que han estat disponibles, no ha pogut disposar de l'expedient complet amb tota la documentació i informes, als



efectes de l'emissió de l'informe preceptiu conforme determina l'article 168.4 del TRLHL i l'article 18.4 del RP 500/1990, fins el 7.12.2020.

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

## **2. Manca d'aprovació del PLGE 2021.**

L'informe econòmic financer (document número 616005/2020), elaborat pel Servei de Programació i Pressupostos de 29 de novembre de 2020, senyala que l'escenari macroeconòmic considerat per l'elaboració del Projecte de pressupost General de l'exercici 2021 és el recollit en el PLPGE2021, que actualment està en tràmit en el Congrés dels Diputats (BOCG núm. 35-1, de 20/10/2020).<sup>8</sup>

Tot i que l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE, quan s'estableix l'obligació del President de l'ens local de formar el pressupost general, el fet de que el PPGE2021 estigui en tràmit d'aprovació constitueix una limitació per l'elaboració dels escenaris pressupostaris del projecte de pressupost municipal de l'exercici 2021 que condiciona l'efectivitat de l'increment de les retribucions del personal al servei de l'Ajuntament i l'estimació dels ingressos de la Participació en els tributs de l'Estat per l'exercici 2021.

## **3. Manca d'aprovació dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel exercicis 2019, 2020, 2021.**

Que la Generalitat de Catalunya tampoc hagi aprovat el projecte de pressupost per l'exercici 2021, també ha suposat una limitació en la concreció de les previsions d'ingrés del projecte de pressupost municipal per l'any 2021 donat que, el darrer pressupost aprovat va ser el de l'exercici 2017<sup>9</sup>, prorrogat pels exercicis 2018, 2019 i, també, prorrogat per l'exercici 2020, mitjançant el Decret 272/2019, de 23 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 mentre no entrin en vigor els del 2020. Posteriorment es va aprovar el Decret Llei 2/2020, de 21 de gener, de necessitats financeres del sector públic en pròrroga pressupostària i de modificació del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2003, de 4 de novembre.

<sup>8</sup> <http://www.congreso.es/portal/page/portal/Congreso/Congreso/SDocum/ArchCon/PresupGenerEstado/PGE2021>

<sup>9</sup> El pressupost de la Generalitat de Catalunya de l'exercici 2017 va ser aprovat per la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017. Per la pròrroga per l'exercici 2018, veure la Instrucció 1/2017, de 12/12, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i de la Intervenció General que establia els criteris de pròrroga pressupostària dels Pressupostos de la Generalitat mentre no entressin en vigor els del 2018. La pròrroga del pressupost 2017 per l'exercici 2019 va ser aprovada pel Decret 273/2018, de 20 de desembre..



Aquesta situació afecta en especial, per la seva quantia, a les previsions pressupostàries del projecte de pressupost de l'exercici 2021 següents:

- a. Ingressos derivats del Contracte Programa de coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet en matèria de serveis socials, donat que l'any 2019 acaba la vigència del signat pel període 2016-2019 i no s'ha formalitzat el corresponent al període 2020-2023.<sup>10</sup>
- b. Escoles bressol municipals. L'execució de la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 17/11/2017 referent al recurs núm. 476/2014 interposat per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per les aportacions impagades per la Generalitat pel funcionament de les escoles bressol municipals corresponents als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015<sup>11</sup>.
- c. La situació de pròrroga pressupostària també pot afectar la concessió de la resta subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal<sup>12</sup>.

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

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

#### **5. Manca l'encaix del projecte de pressupost 2021 amb els instruments de planificació, estratègica, de programació pressupostària i de control de gestió.**

És evident que la confecció del projecte del pressupost 2021 s'ha efectuat un moment de màxima excepcionalitat marcat per la pandèmica de la COVID-19, tal com ho demostra

<sup>10</sup> Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020. A .Estat d'ingressos del pressupost municipal" , i l'informe econòmic financer n.534896/2019 de 27.11.2019 i informes annexos en relació a la previsió d'ingressos del Contracte programa i la seva pròrroga de 9.1.2019 i de 21.11.2019 respectivament.

<sup>11</sup> Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020. A .Estat d'ingressos del pressupost municipal" , i l'informe econòmic financer n.534896/2019 de 27.11.2019 i informe annex de la Directora de l'Assessoria jurídica d' 11.11.2019 sobre els possibles ingressos i despeses derivats dels recursos jurisdiccionals en que ha comparegut l'ajuntament de l'Hospitalet.

<sup>12</sup> Veure apartat Veure apartat VII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de les dotacions de l'estat de d'ingressos del projecte de pressupost general de l'exercici 2020.



recent Pla de Ciutat per la reactivació econòmica que s'ha d'encaixar, segons consta a la Memòria, en el Programa d'Actuació municipal en fase de redacció

No obstant això, igual que en els d'exercicis anteriors, s'ha trobat a faltar que el projecte de pressupost 2021 sigui quelcom més que un instrument d'administració quotidiana, que reculli ingressos i despeses d'un exercici econòmic, i es converteixi en una eina que a més a més, assigni recursos incardinats en una planificació estratègica prèviament definida i plasmada a mig i llarg termini en els programes pressupostaris en el marc d'un disseny organitzatiu de d'assignació de responsabilitats, seguiment i avaluació de les polítiques públiques prèviament definides.

El projecte de pressupost per l'exercici 202, tampoc està emmarcat en els instruments de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial als que es refereix l'article 12 de la LTCAT, dels que són els màxims exponents pel seu impacte: el Pla estratègic de subvencions<sup>13</sup>, el Pla de contractació,<sup>14</sup> el Pla d'Inversions<sup>15</sup> previst desenvolupar en els quatre anys del mandat, coordinat, si s'escau, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, acompanyat del corresponent programa financer i els programes d'actuació i inversions dels ens instrumentals que integren el sector públic municipal en termes SEC 2010<sup>16</sup>. Ja que, si bé la Junta de Govern Local el 4/3/2020, aprovà el Pla estratègic de subvencions pel període 2020-2022, manca aprovar la seva actualització per adaptar-lo a les previsions del pressupost 2021. I també manca l'aprovació el Pla de contractació i el Pla quadriennal d'inversions.

Tampoc es delimiten en l'expedient pressupostari els objectius programats per cadascun dels programes finalistes que integren el projecte de pressupost general de l'ajuntament. Fet que comporta una limitació per dur a termes el control intern de la gestió economicofinancera municipal en la vessant de control financer en la modalitat d'auditoria de compliment, així com la confecció de les memòries obligatòries que han d'acompanyar el compte general en els municipis de més de 50.000 habitants, com són la "memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics", i la "memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i els assolits, amb el seu cost," previstes en l'article 211 del TRLHL i en l'article 48.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

---

<sup>13</sup> Pla estratègic de subvencions previst als article 8 de la LGS, 28 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

<sup>14</sup> El "Pla de contractació" previst a l'article 28.4 de la LCSP que regula l'obligació de les entitats del sector públic de programar l'activitat de la contractació pública que desenvoluparan en un exercici pressupostari o per períodes anuals i a donar a conèixer aquest pla anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia, previst a l'article 134, que al menys reculli els contractes subjectes a regulació harmonitzada.

<sup>15</sup> Veure l'art. 166 del TRLHL.

<sup>16</sup> Veure art. 168.3 del TRLHL i en relació amb aquest, l'article 85 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic que regula el Pla d'Actuació de les entitats que integren el sector públic a revisar cada 3 anys que es complimentarà amb els plans anuals. L'article 25.8 de la Llei 50/2002, de Fundacions de 26 de desembre respecte a l'obligació del Patronat de les fundacions públiques en els 3 darrers mesos de l'any del Pla d'Actuació que reflecteixi els objectius i activitats previstes per l'exercici següent.



## **VI. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI DE 2021**

El projecte de pressupost general per a l'exercici de l'any 2021, 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 2021 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 2021 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 2021 regula matèries pròpies de l'autoorganització d'aquesta administració fetes a l'empara de l'article 4.1.a) de la LBRL, així com aquelles altres que afecten a la gestió pressupostària, ajustant-se, en tot cas, el seu contingut a allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL i article 9 del RP, llevat del seu article 11.1 que atorga als funcionaris d'aquesta Administració nivells d'indemnització superiors als que en aquesta matèria es regulen a la normativa que s'invoça a les pròpies bases d'execució.

Cal destacar que les BEP 2021 incorporen les previsions quant a l'adaptació competencial dels òrgans municipals incloses al Títol X de la LBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 26 de desembre, de mesures per la modernització del govern local, així com les delegacions de competències fetes pels òrgans municipals en virtut de les disposicions de la norma legal esmentada i en especial en el Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament, aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011 i de les competències de l'Administració municipal en àrees executives aprovades pel Decret núm. 6039/2020, de 22 de juny.

Respecte a altres qüestions incloses a les BEP 2021, 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 2021.

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.

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

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

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

Les BEP 2021 preveuen l'execució del control financer a través d'un Pla Anual de Control Financer que inclou les actuacions de control financer permanent i les d'auditoria pública en les vessants d'auditoria de comptes anuals, d'auditoria de compliment i d'auditoria operativa.

## **VII. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES UTILITZADES PER AQUESTA ADMINISTRACIÓ EN EL PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2021**

El projecte de pressupost general per a l'any 2021 té la consideració de pressupost únic per aquesta Administració i s'ha estructurat conforme disposa l'OEP.

L'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament està classificat per estructures orgàniques, de programes i econòmica, que s'agrupen en l'aplicació pressupostària, sobre la qual s'efectuarà, de conformitat amb allò que preveuen els articles 6 i 7 de l'OEP, el registre comptable dels crèdits pressupostaris, el de les seves modificacions i el de les operacions d'execució.

L'aplicació pressupostària del pressupost de l'exercici 2021 preveu un detall de dos dígits per l'estructura orgànica, el detall de fins a cinc dígits en la classificació de programes de despesa (àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, programes i subprogrames) i cinc dígits per la classificació econòmica (capítol, article, concepte i subconcepte). L'estat d'ingressos presenta les previsions classificades per capítols, articles, conceptes i subconceptes. Tant l'estat d'ingressos com el de despeses del pressupost de l'Ajuntament de L'Hospitalet es desglossa en operacions corrents, de capital i financeres.

Classificació econòmica.

La classificació informa sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del projecte de pressupost per l'any 2021 es classifiquen en les corresponents a operacions corrents, de capital i financeres segons l'estructura de capítols, articles, conceptes i subconceptes de l'OEP, essent tancats i obligatoris exclusivament els codis dels capítols i articles. En els quadres següents es presenta l'estat comparatiu dels crèdits inicials d'ingressos i despeses per capítols del projecte de pressupost de l'exercici 2021 i del pressupost de l'exercici 2020.

**Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2021 i Pressupost 2020 per capítols d'ingressos**

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2021	Projecte Pressupost 2020	% Variació
1	109.624.514,70	109.676.155,39	-0,05%
2	11.426.001,30	12.462.651,05	-8,32%
3	27.502.842,58	28.781.033,46	-4,44%
4	92.418.544,00	90.097.210,71	2,58%
5	3.096.572,52	3.320.577,54	-6,75%
<b>Operacions corrents</b>	<b>244.068.475,10</b>	<b>244.337.628,15</b>	<b>-0,11%</b>
6	0,00	0,00	0,00%
7	19.687,50	1.562.371,85	-98,74%
<b>Operacions capital</b>	<b>19.687,50</b>	<b>1.562.371,85</b>	<b>-98,74%</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>244.088.162,60</b>	<b>245.900.000,00</b>	<b>-0,74%</b>
8	251.837,40	0,00	0,00%
9	15.000.000,00	15.500.000,00	-3,23%
<b>Operacions financeres</b>	<b>15.251.837,40</b>	<b>15.500.000,00</b>	<b>-1,60%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>261.400.000,00</b>	<b>-0,79%</b>

**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2021 i Pressupost 2020 per capítols de despeses.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2021	Projecte Pressupost 2020	% Variació
1	92.700.000,00	90.100.000,00	2,89%
2	108.823.366,52	110.882.200,07	-1,86%
3	1.520.000,00	2.302.000,00	-33,97%
4	19.376.486,82	18.416.806,32	5,21%
5	300.000,00	500.000,00	-40,00%
<b>Operacions corrents</b>	<b>222.719.853,34</b>	<b>222.201.006,39</b>	<b>0,23%</b>
6	6.990.090,42	8.461.390,80	-17,39%
7	7.835.169,52	8.406.553,49	-6,80%
<b>Operacions capital</b>	<b>14.825.259,94</b>	<b>16.867.944,29</b>	<b>-12,11%</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>237.545.113,28</b>	<b>239.068.950,68</b>	<b>-0,64%</b>
8	7.302.886,72	7.051.049,32	100,00%
9	14.492.000,00	15.280.000,00	-5,16%
<b>Operacions financeres</b>	<b>21.794.886,72</b>	<b>22.331.049,32</b>	<b>-2,40%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>261.400.000,00</b>	<b>-0,79%</b>

El projecte de pressupost per l'exercici 2021 contempla unes previsions inicials de 259.340.000€ en l'estat d'ingressos i de despeses i mostra una disminució d'un -0,79% respecte dels crèdits inicials aprovats per l'exercici 2020 que van ser de 261.400.000€. Les



despeses per operacions corrents de l'exercici 2021 augmenten un 0,23%, mentre que els ingressos per operacions corrents disminueixen un -0,11%. Els ingressos per operacions corrents donen una cobertura positiva de 6.856.621,76€ per satisfer les despeses per operacions corrents més l'amortització del capital del l'exercici.

### Estructura orgànica.

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

Les unitats orgàniques del Pressupost per l'exercici 2021 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.

No s'efectua la comparativa percentual per seccions pressupostàries entre els exercicis 2020-2021 perquè les diferències i agrupació d'àrees conseqüència del Decret d'Alcaldia 6039/2020 de 22 de juny (AJT/34875/2019, document núm. 303802) designant un nou Tinent d'Alcaldia de l'àrea d'Educació, Esports i Joventut, i del Decret 6389/2020, de 3 de juliol (AJT/3875/2019, document núm. 303802/2020), de nomenament i/o confirmació de titulars d'àrea, regidors/es de govern, regidories adjuntes, i regidors/es presidents/es de districte i delegació de facultats de l'alcaldia de els diferents àrees en les quals es divideix l'administració executiva municipal, no ho permeten.

### Quadre 3. Projecte Pressupost 2021 per seccions pressupostàries

Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Pressupost 2020	Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Pressupost 2021
01	Alcaldia-Presidència	13.508.254,42	01	Alcaldia-Presidència	12.223.733,92
02	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda	62.820.136,37	02	Planificació estratègica i econòmica, joventut i esport	81.822.183,92
03	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	61.069.535,33	03	Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat	60.803.570,16
04	Convivència i Seguretat	31.457.107,11	04	Convivència i Seguretat	33.376.049,41
05	Ocupació, Empresa, Turisme i Economia Social	3.844.809,83	05	Ocupació, Empresa, Turisme i Economia Social	4.305.504,07
06	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans	36.955.391,86	06	Equitat, Drets Socials i Recursos Humans	35.700.108,42
07	Educació, Esports i Joventut	32.637.107,96			
08	Innovació i Cultura	12.000.848,81	07	Educació, innovació i cultura	23.716.549,07
09	Participació i Relacions Ciutadanes	3.304.850,37	08	Participació i Relacions Ciutadanes	3.405.055,18
10	Àrees Territorials	3.801.957,94	09	Àrees territorials	3.987.245,85
	<b>TOTAL 2020</b>	<b>261.400.000,00</b>		<b>TOTAL 2021</b>	<b>259.340.000,00</b>



El projecte de pressupost per l'exercici 2021 preveu les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les partides de les classificacions orgàniques de les corresponents seccions pressupostàries en les que s'efectua la despesa, sens perjudici de que la gestió i la tramitació s'efectuï de forma centralitzada per la Unitat de Serveis Centrals de l'Àrea de Planificació Estratègica i Econòmica, Joventut i Esports. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2021 recullen normes especials per a la gestió de les despeses derivades dels citats contractes.

#### Estructura de programes.

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

L'estructuració per programes del projecte de pressupost per a l'any 2021, 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, si bé el Pla d'Actuació Municipal esta en tràmit de redacció, pel que els programes no tenen definides les seves fites, els objectius, ni tampoc inclouen indicadors de gestió per mesurar l'eficàcia. Aquesta mancança comportarà:

- Una limitació per tal que IGM pugui efectuar els controls d'eficàcia d'eficiència de naturalesa financera, econòmica i de gestió regulats, com a obligatoris, a l'article 221 en relació a l'article 213 del TRLHL.
- Que els gestors municipals tinguin dificultats per elaborar la Memòria demostrativa del grau en el qual s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i dels assolits, que, com a municipi superior als 50.000 habitants, s'ha d'acompanyar el Compte General, tal com disposa l'article 211 b) del TRLHL i la regla 48.4 de la Instrucció de Comptabilitat, Model Normal, aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL), així com que dificultós complimentar els apartats de la Memòria de comptes anuals número 26 respecte de l "*Informe sobre els cost de les activitats*" i 27 "*Indicadors de gestió*" d'obligatori compliment.

#### **Quadre 4. Comparativa del projecte de pressupost 2021 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2020 per l'àrea de despesa de la classificació per programes**

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2021	Pressupost 2020	% Variació
1	Serveis públics bàsics	88.941.294,25	84.969.374,34	4,67%
2	Actuacions de protecció i promoció social	33.020.446,64	32.854.954,05	0,50%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	43.926.613,92	47.332.478,65	-7,20%
4	Actuacions de caràcter econòmic	13.590.610,88	14.672.269,76	-7,37%
9	Actuacions de caràcter general	64.549.034,31	64.588.923,20	-0,06%
0	Deute públic	15.312.000,00	16.982.000,00	-9,83%
	<b>TOTAL</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>261.400.000,00</b>	<b>-0,79%</b>



### VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2021.

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

El càlcul de les previsions del projecte de pressupost ha estat efectuat pel l'Òrgan de Programació i Pressupostos, constant a l'expedient administratiu informe econòmic- financer, de 29 de novembre de 2020, signat per la de la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i el Director de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos accidental, així com els informes de l'Òrgan de Gestió Tributària suplent sobre els ingressos tributaris, de 13 de novembre de 2020 que du per títol "*Informe de l'òrgan de gestió tributària sobre ingressos tributaris per al projecte de pressupostos generals per a l'exercici 2021*" (document núm. 552528/2020), al qual s'adjunten l'informe sobre els beneficis fiscals en tributs municipals (document núm. 586628/2020), així com sobre la valoració dels recursos/reclamacions presentats de devolucions de quanties ingressades de l'Impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana arrel de la STC núm. 59/2017, d'11 de maig i la posterior jurisprudència del Tribunal Suprem després de la sentència núm. 1163/2018, de 9 de juliol, (document núm.557994/2020).

Cal significar que les Ordenances fiscals municipals per l'exercici 2021 van ser aprovades provisionalment pel Ple municipal el 9 d'octubre de 2020 (AJT/12430/2020). Les modificacions que inclouen no tenen una incidència rellevant en les previsions inicials del projecte de pressupost 2021, tal com es desprèn del referit informe de l'Òrgan de gestió tributària suplent de 13.11.2020. (document núm. 584738/2020)

Les principals modificacions previstes en les ordenances fiscals per l'any 2021, segons els informes esmentats, són:

- Les modificacions de les ordenances fiscals estan motivades per la necessitat d'actualitzar determinats aspectes normatius de les taxes municipals. Mentre que els impostos no presenten cap increment de les quotes.
- L'ordenança de l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana presenta una bonificació de la quota íntegra pels subjectes passius que tinguin la condició de família per l'immoble que constitueix el seu domicili habitual. També s'estableix un tipus diferenciat del 0,9926% pels béns immobles atenent als usos especials establerts a la normativa cadastral.
- Les ordenances de l' Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana i Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres, no es modifiquen, mentre que la de l' Impost sobre Activitats Econòmiques es fa una modificació únicament per aclarir que en la comprovació del



tribut, les infraccions i sancions s'actuarà d'acord amb la Llei general tributaria i normes de desenvolupament.

- Pel que fa a l'ordenança de la taxa per recollida d'escombraries del comerç, la indústria i les activitats professionals s'ajusta el quadre de tarifes, de mercats, i der recollida de brossa industrial, comercial i professional.
- Per l'ordenança de la taxa de retirada de vehicles i contenidors de la via pública, immobilització per procediments mecànics i dipòsit ajusten les tarifes de retirada de vehicles de la via públic, mentre que en la taxa per la utilització privativa o aprofitament del sòl, vol i subsòl de la via pública, s'inclou una disposició transitòria suspenent l'aplicació de les tarifes de vetlladors, tendals, ombrel·les, marquesines i similars, exclusivament durant el període del 14 de març de 2020 al 30 de juny de 2021, mentre que es taxa pels conceptes indicats corresponen a l'exercici 2021, es meritara l'1 de juliol de 2021, llevat dels supòsits de meritació posterior.

L'ordenança de preus públics per l'exercici 2020 es manté sense cap variació per l'exercici 2021.

L'Òrgan de Gestió Tributària ha emès informe estimant l'impacte dels beneficis fiscals per l'exercici 2021 (document núm. 586628/2020), que quantifica en 5.465.217,83€, dels quals 2.694.751,64€ corresponen a beneficis fiscals obligatoris, 2.502.282,04€ a beneficis fiscals no obligatoris, i 267.638,15€ a beneficis fiscals compensats per l'Administració General de l'Estat, que afecten a l' Impost sobre Béns Immobles, Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i Impost d'Activitats Econòmiques.

En els informes referits, si bé es detallen les modificacions de les Ordenances Fiscals a les que s'ha fet referència i els elements de càlcul dels grans grups de recursos ordinaris que hauran de nodrir els ingressos d'aquest Ajuntament per a l'exercici de l'any 2021, no s'hi fa constar la metodologia utilitzada per determinar les previsions inicials del projecte de pressupost per l'any 2021 per a totes les figures tributàries, ni els preus públics, ni tampoc, però sí que es refereix a que s'ha utilitzat com a base pel càlcul de l'estimació dels rendiments dels diferents conceptes d'ingressos l'execució pressupostària al 31 d'octubre de 2020.

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

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



comptabilitat partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general municipal, a 24 de novembre de 2020, que inclou els contrets d'ingressos de cadascun dels conceptes i anys, sobre els que s'ha efectuat un càlcul de les estimacions de l'execució al 31/12/2020.

**Quadre 5 . Previsions Ingressos 2021 i comparativa amb l'evolució històrica 2018- 2021**

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2021 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA D'INGRESSOS 2018-2021								
Capítol/ Article	DRETS RECONEGUTS NETS				Previsions Inicials Pressupost 2021	%variació previsió executió 31.12.2020 /previsió 2021	Previsions Inicials Pressupost 2020	%variació Pressupost inicial 2020/previsió inicial 2021
	2018	2019	Execució al 24.11.2020	Projecció al 31.12.2020				
10	3.689.138,30	4.089.824,92	3.366.520,80	4.095.150,11	4.173.875,25	1,92%	4.186.155,39	-0,29%
11	95.250.635,02	93.126.922,15	91.653.283,41	95.340.000,00	97.050.639,45	1,79%	97.050.000,00	-0,04%
13	8.256.346,30	7.874.660,62	7.712.093,87	8.200.000,00	8.400.000,00	2,44%	8.400.000,00	0,00%
<b>Capítol I</b>	<b>107.196.119,62</b>	<b>105.041.407,69</b>	<b>102.731.898,08</b>	<b>107.635.150,11</b>	<b>109.624.514,70</b>	<b>1,88%</b>	<b>109.676.155,39</b>	<b>-0,05%</b>
21	5.880.339,64	5.689.353,05	4.826.195,70	5.736.857,60	5.947.229,25	3,67%	6.004.796,97	-0,98%
22	1.327.950,01	1.272.564,58	1.076.066,30	1.289.992,29	1.228.772,05	-4,75%	1.337.854,08	-8,15%
29	4.824.372,12	3.928.779,05	3.659.458,02	4.000.000,00	4.250.000,00	6,25%	5.120.000,00	-16,99%
<b>Capítol II</b>	<b>12.032.661,77</b>	<b>10.860.686,68</b>	<b>9.561.720,02</b>	<b>11.026.849,89</b>	<b>11.426.001,30</b>	<b>3,62%</b>	<b>12.462.651,05</b>	<b>-8,32%</b>
30	1.990.222,27	2.009.584,55	1.950.769,47	2.585.623,01	2.015.000,00	-22,07%	2.050.000,00	-1,71%
31	148.417,17	99.681,09	52.617,36	69.741,02	164.100,00	135,30%	161.100,00	1,86%
32	1.254.697,76	1.023.391,14	557.420,81	738.826,45	1.279.500,00	73,18%	1.310.700,00	-2,38%
33	8.538.635,25	8.494.990,90	6.790.150,10	8.999.919,59	8.690.080,00	-3,44%	8.971.080,00	-3,13%
34	9.402.979,05	9.033.312,04	2.550.893,81	3.381.050,32	7.563.010,58	123,69%	9.629.001,46	-21,46%
38	165.749,15	437.171,41	198.901,24	263.631,16	0,00	-100,00%	0,00	-
39	6.147.801,11	5.466.680,48	3.129.689,96	4.148.208,44	7.791.152,00	87,82%	6.659.152,00	17,00%
<b>Capítol III</b>	<b>27.648.501,77</b>	<b>26.564.751,61</b>	<b>15.230.442,75</b>	<b>20.187.000,00</b>	<b>27.502.842,58</b>	<b>36,24%</b>	<b>28.781.083,46</b>	<b>-4,44%</b>
42	65.610.997,73	66.760.349,45	56.608.848,48	70.386.089,97	72.077.486,45	2,40%	70.819.215,10	1,78%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	-100,00%
45	11.569.460,50	14.755.111,65	8.960.588,25	11.150.895,80	12.388.597,94	11,10%	11.661.021,57	6,24%
46	10.219.510,25	10.385.889,22	9.268.249,27	11.523.919,75	7.952.459,61	-30,99%	7.576.080,04	4,97%
48	63.972,93	120.802,65	23.582,28	23.582,28	0,00	-100,00%	0,00	-
49	14.516,09	102.725,02	15.511,20	15.511,20	0,00	-100,00%	40.894,00	-
<b>Capítol IV</b>	<b>87.478.457,50</b>	<b>92.124.877,99</b>	<b>74.876.779,48</b>	<b>98.099.999,99</b>	<b>92.418.544,00</b>	<b>-0,73%</b>	<b>90.097.210,71</b>	<b>2,58%</b>
52	166,67	61,46	2.131,26	4.387,08	1.000,00	-77,21%	1.000,00	0,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
54	631.354,70	660.876,11	307.823,87	633.638,14	458.000,00	-27,72%	628.000,00	-27,07%
55	2.141.922,16	1.799.861,76	2.199.468,57	4.527.482,45	2.636.572,52	-41,77%	2.690.577,54	-2,01%
59	0,00	0,00	27.990,00	57.492,34	1.000,00	-98,26%	1.000,00	0,00%
<b>Capítol V</b>	<b>2.773.443,53</b>	<b>2.460.799,33</b>	<b>2.537.353,70</b>	<b>5.223.000,00</b>	<b>3.096.572,52</b>	<b>-40,71%</b>	<b>3.320.577,54</b>	<b>-6,75%</b>
60	2.282.521,91	2.316.870,01	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>Capítol VI</b>	<b>2.282.521,91</b>	<b>2.316.870,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
72	34.267,72	33.535,14	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
76	6.601.023,92	4.617.079,37	3.600.150,87	6.000.000,00	6.562,50	-99,89%	520.790,62	-98,74%
77	-173.798,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
78	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
79	22.789,28	0,00	0,00	0,00	13.125,00	100,00%	1.041.581,23	-98,74%
<b>Capítol VII</b>	<b>6.494.282,18</b>	<b>4.660.614,51</b>	<b>3.600.150,87</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>19.687,50</b>	<b>-99,67%</b>	<b>1.562.371,85</b>	<b>-98,74%</b>
83	0,00	0,00	193.208,48	193.209,00	251.837,40	30,34%	0,00	100,00%
<b>Capítol VIII</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>193.208,48</b>	<b>193.209,00</b>	<b>251.837,40</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
91	12.103.125,26	15.321.371,61	18.758.227,68	18.758.228,00	15.000.000,00	-20,04%	15.500.000,00	-3,23%
<b>Capítol IX</b>	<b>12.103.125,26</b>	<b>15.321.371,61</b>	<b>18.758.227,68</b>	<b>18.758.228,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>-20,04%</b>	<b>15.500.000,00</b>	<b>-3,23%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>258.009.113,54</b>	<b>259.351.389,43</b>	<b>227.489.781,06</b>	<b>262.123.436,00</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>-1,08%</b>	<b>261.400.000,00</b>	<b>-0,79%</b>

L'anàlisi metodològic emprat per la Intervenció General per efectuar la verificació del projecte de pressupost plasmada en el quadre anterior abasta la classificació dels ingressos per articles pressupostaris a partir dels contrets d'ingressos del exercicis 2018, 2019 i 2020, referits per aquest darrer exercici a l'execució del pressupost d'ingressos a 24/11/2020 i a la projecció estimativa al 31/12/2020, 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 2021. De l'anàlisi efectuat s'han obtingut els següents resultats:

### 1. Capítol I "Impostos directes".

S'inclouen en el capítol I com a impostos directes els següents tributs: article 10 Cessió de l'impost estatal sobre la renda de les persones físiques, l'article 11 dels impostos sobre béns immobles de naturalesa urbana, (IBI), l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenes 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 2021 per impostos directes són de 109.624.514,70€ superiors 1,85% respecte de l'estimació de les projeccions al 31 de desembre de 2020 que preveuen uns drets reconeguts nets de 107.635.514,70€ En les previsions d'ingrés del projecte de pressupost 2021 s'observa un decrement del -0,05% en relació amb les previsions inicials del pressupost de 2020, que van ser de 109.676.155,39€.

A la vista de l'informe del Director de l'Òrgan de Gestió Tributària i de l'Informe econòmic financer que figuren a l'expedient i de l'avaluació de la Intervenció General, es ressenyen els aspectes més rellevants referits als locals propis IBI,IVTM, IIVTNU i IAE, mentre que la variació de la cessió de l'impost estatal del IRPF i l'execució per l'any 2021 s'analitzaran conjuntament amb la resta de transferències corrents de l'Estat. (Veure apartat VII.A.4 d'aquest informe).

a) **Impost sobre Béns Immobles.** Les ordenances fiscals per l'exercici 2021 no han modificat el tipus impositiu general de l'IBI pels béns de naturalesa urbana, mantenint-se el tipus aprovat l'any 2019 del 0,8213%<sup>17</sup>. Es manté també el tipus diferencial del 0,9926% aplicable als usos comercials, estacionaments, oci i hoteleria, industrial, oficines i edificis.

L'Òrgan de Gestió Tributària en el seu informe fa referència als elements de càlcul de l'impost així com als elements i novetats per l'exercici 2021, entre els que es poden esmentar:

- L'increment del valor de la previsió d'ingressos de l'IBI s'obté de l'addició als drets reconeguts que figuren a l'estat d'ingressos al 31/10/2020 de les incorporacions de les alteracions cadastrals derivades de les noves altes al padró per les promocions finalitzades que es detallen, sense incorporar cap possible alteració de l'actualització dels valors cadastrals per aplicació del coeficient regulat a l'art. 32.2. del Text refós del cadastre immobiliari que correspon al Ministeri d'Hisenda, en consonància amb la disposició final setena del PLPGE2021 no preveu tampoc cap actualització dels valors cadastrals pels béns immobles.

<sup>17</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%.





- S'ha fixat el tipus impositiu en un 0,9926% pels béns immobles de naturalesa urbana atenent als usos establerts en la normativa cadastral, que es determinen en l'ordenança fiscal, per la valoració de les construccions destinades a usos de magatzem, comercial, oci i hoteleria, oficines i edificis singulars. Segons l'informe de l'Òrgan de gestió tributària, aquest tipus diferenciat s'aplicarà com a màxim al 10% del béns immobles.
- La bonificació sobre la quota íntegra de l'impost als subjectes passius que ostentin la condició de titulars de família nombrosa i estiguin empadronats en el municipi, respecte els béns immobles que constitueixen el seu domicili habitual, sempre que el valor cadastral sigui inferior a 74.778€. La bonificació de la quota es determina en funció del nombre de fills i va duna forquilla del 40% de la quota fins a tres fill, o 2 fills si un d'ells té la condició legal de discapacitat, fins a la bonificació d'un 70% si es tenen 6 o més fills, o 5 fills i un amb la condició legal de discapacitat.
- Els 3.467.707.49€ dels beneficis fiscals de l'impost sobre béns immobles, que segons l'informe de l'Òrgan de gestió tributària inclouen l'estimació dels beneficis fiscals obligatoris, voluntaris i els compensats per l'Administració general de l'Estat.

L'estat comparatiu entre les previsions inicials dels exercicis 2020 i 2021 i l'execució al 24/11/2020 de l'IBI és la següent:

IBI. Comparativa previsions inicials 2020/2021 i execució a 24/11/2020						
Previsions inicials 2020	Previsions inicials 2021	Variació % 2021/2020	Diferència previsions inicials 2020/2021	Execució 24/11/2020	Diferència executat 24/11/2020-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2021/execució 24/11/2020
73.340.000,00	73.950.000,00	0,83%	610.000,00	73.407.622,48	-542.377,52	-0,73%

Com es pot observar les previsions inicials de l'IBI que figuren en el projecte de pressupost per l'any 2021, per import de 73.950.000,00€, s'ajusten al que es determina l'Òrgan de gestió tributària en el seu informe. Aquestes previsions suposen una variació a l'alça d'un 0,83% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2020, mentre respecte a l'execució al 24/11/2020, va ser de 73.407.622,48€ representa una disminució d'un -0,73%, quantificat en -542.377,52€.

- b) **Impost de Vehicles de Tracció Mecànica.** Les previsions es basen fonamentalment en l'evolució dels càrrecs d'exercicis anteriors i en l'import dels drets reconeguts al 31/10/2020 projectats al 31/12/2020. La previsió de l'exercici 2021 no presenta com variació respecte la e l'exercici 2020, situant-se en 9.100.000€, tot i que la previsió d'execució per l'exercici 2020 és un -6,31% inferior respecte de les previsions inicials del pressupost 2020. Quantitativament aquesta diferència negativa representa una disminució de -574.021,36€.



IVTM. Comparativa previsions inicials 2020/2021 i execució a 24/11/2020						
Previsions inicials 2020	Previsions inicials 2021	Variació % 2021/2020	Diferència previsions inicials 2020/2021	Execució 24/11/2020	Diferència executat 24/11/2020-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2021/execució 24/11/2020
9.100.000,00	9.100.000,00	0,00%	0,00	8.525.978,64	-574.021,36	-6,31%

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

IAE. Comparativa previsions inicials 2020/2021 i execució a 24/11/2020						
Previsions inicials 2020	Previsions inicials 2021	Variació % 2021/2020	Diferència previsions inicials 2020/2021	Execució 24/11/2020	Diferència executat 24/11/2020-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2021/execució 24/11/2020
8.400.000,00	8.400.000,00	0,00%	0,00	7.712.093,87	-687.906,13	-8,19%

Les previsions inicials per l'exercici 2021 són idèntiques a les inicials de l'exercici 2020, mentre que les previsions per l'exercici 2021 superen en un 8,19% la previsió d'execució al 24/10/2020. L'Òrgan de Gestió Tributària esmenta en el seu informe que en l'estimació de les previsions de l'exercici 2021 s'ha efectuat en base a les mitjanes dels contrets a exercicis tancats de 2018 i 2019 i les dades de contret de padró, autoliquidacions i liquidacions al 21/10/2020, així com que la inspecció d'aquest imports s'ha delegat a la Diputació de Barcelona, el que fa preveure, tot i la situació provocada per la pandèmia de la COVID-19, un manteniment dels ingressos per aquest concepte.

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

IIVTNU. Comparativa previsions inicials 2020/2021 i execució a 24/11/2020						
Previsions inicials 2020	Previsions inicials 2021	Variació % 2021/2020	Diferència previsions inicials 2020/2021	Execució 24/11/2020	Diferència executat 24/11/2020-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2021/execució 24/11/2020
14.650.000,00	14.000.000,00	-4,44%	-650.000,00	9.719.055,13	-4.280.944,87	-30,58%

Pel que fa al comportament de l'execució de l'impost, en el quadre anterior s'observa que al 24/11/2020 s'ha produït una caiguda respecte les previsions inicials del 2020 de 4.280.944,87€ (diferència entre les previsions inicials per l'exercici 2020 de 14.650.000€ i l'execució al 24/11/2019 de 9.719.055,13€). Esmentar que en els informes del projecte



de pressupost no es justifiquen els criteris utilitzats per les estimacions de les previsions inicials del projecte de pressupost 2021.

A més cal fer esment a la incertesa a la que es fa referència en l'informe de l'Òrgan de Gestió Tributària que literalment diu: "*Aquesta pot quedar condicionada per la modificació de la legislació vigent<sup>18</sup>*". Aquesta afirmació es reafirma amb un altre informe del mateix Òrgan de Gestió Tributària de 13/11/2020 en el que, en relació amb la STC núm. 59/2017, d'11 de maig<sup>19</sup> i la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol, estima:

- En 12.501.423,76€ l'import de les liquidacions efectuades per l'Ajuntament per les quals s'han presentat reclamacions econòmico-administratives, dels que 11.088.370,17€ són recursos administratius a l'òrgan de gestió, 1.251.249,05€ recursos contenciosos i 161.804,54€ reclamacions al Tribunal Econòmico-administratiu de l'Ajuntament. Del total dels 12.501.423,76€, un total 10.389.793,02€ corresponen a quotes ingressades, i no s'ha efectuat cap estimació dels interessos de demora, que en el seu cas, es poguessin meritjar, si procedeix la seva devolució i 2.111.630,74€ corresponen a quotes pendents d'ingrés.
- En 18.378.706€ (sense interessos de demora) les potencials devolucions massives dels 15.038 expedients ja ingressats. Aquest import, segons l'informe esmentat, és una estimació i que no es pot determinar el dret a la devolució sense analitzar cada expedient de forma individualitzada per determinar els casos en els que s'ha produït una situació d'inexistència de valor. .

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

En conseqüència es considera que existeix una incertesa raonable sobre l'execució dels ingressos previstos per l'IIVTNU, així com sobre l'impacte negatiu que les sentències esmentades poden tenir sobre les previsions de l'IIVTNU per l'exercici 2021 i, també pels exercicis futurs, en el cas que el legislador no adapti la regulació dels increments de valors susceptibles de ser gravats en TRLHL, i/o possibiliti compensacions als

<sup>18</sup> La STC a la que fa referència l'Òrgan de gestió tributària és la núm. 59/2017, d' 11 de maig de 2017, que declara inconstitucionals els articles 107.1, 107.2 a) i 110.4 del TRLHL per sotmetre a tributació situacions inexpressives de capacitat econòmica, impeding als contribuents acreditar que no es va produir efectivament un increment de valor que crea l'impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana."

<sup>19</sup> En la Memòria dels Comptes anuals de l'exercici 2017, de 24/5/2018, es va comptabilitzar una provisió per l'import de 6.540.580,78€ per amb motiu de l'estimació de les reclamacions econòmic-administratives i recursos plantejats derivats de la STC núm. 59/2017, a resultes de l'informe emès per l'Òrgan de Gestió Tributària.



Ajuntaments per la pèrdua de recaptació, donat que les STS de 9.7.2018 desestima el recurs de cassació i falla que els articles 107.1, 107.2a) pateixen únicament d'una inconstitucionalitat i nul·litat parcial i, per tant són aplicables quan el subjecte passiu no ha acreditat un increment de valor susceptible de ser gravat, però sí que declara nul l'article 110.4 del TRLHL que facultava als ajuntaments a la pràctica d'autoliquidacions perquè impedeix als subjectes passius acreditar l'existència d'una situació inexpressiva de capacitat econòmica.

## 2. Capítol II “Impostos indirectes.”

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

Les previsions inicials del capítol 2 del projecte de pressupost de l'exercici 2021 són de 11.426.001,30€, superiors en un 3,26% respecte de l'estimació de projeccions al 31 de desembre de 2020 de 11.026.849,89€ En relació a les previsions inicials del pressupost de 2020, que van ser de 12.462.651,05€ el projecte de pressupost de 2021 observa un decrement -8,32% respecte les previsions inicials per l'exercici 2020.

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>20</sup>, pels que es preveuen unes estimacions inicials en l'exercici 2021 de 5.947.229,25€ a l'article 21 pel concepte d'IVA) i 1.228.772,05 a l'article 22 per la cessió IIEE, respectivament. Els criteris aplicats en aquestes estimacions s'expliquen en l'apartat 4. “Capítol 4 “Transferències corrents” que figura al punt VII.A.4 d'aquest informe conjuntament amb la resta de previsions de la PTE per l'exercici 2021.

Resulta especialment rellevant la previsió de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, que per l'exercici 2021 es xifra en 4.250.000,00€ suposant un decrement d'un -16,99% respecte de les de l'exercici 2020 que van ser de 5.120.000€. Les previsions per l'exercici 2021 són un 13,90% superiors a l'execució al 24/11/2020 és d'un 3.659.458,02€.

ICIO. Comparativa previsions inicials 2020/2021 i execució a 24/11/2020						
Previsions inicials 2020	Previsions inicials 2021	Variació % 2021/2020	Diferència previsions inicials 2020/2021	Execució 24/11/2020	Diferència executat 24/11/2020- Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2021/execució 24/11/2020
5.120.000,00	4.250.000,00	-16,99%	-870.000,00	3.659.458,02	-590.541,98	-13,90%

<sup>20</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.



Les previsions inicials del pressupost 2021 venen avalades per l'informe de la Directora de l'Àrea d'Espai Públic, Habitatge, Urbanisme i Sostenibilitat de 19 de novembre de 2020.

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

Les previsions inicials del capítol 3 del projecte de pressupost de l'exercici 2021 són de 27.502.842,58€, inferiors en un -4,44% respecte de les previstes en el pressupost inicial de l'exercici 2020 que van ser de 28.781.033,46€. Tal com es pot observar en el quadre següent la previsió inicial de les taxes disminueixen un -2,76% respecte les previsions inicials de l'exercici 2020, mentre que els preus públics cauen en -21,46% i els altres ingressos augmenten un 17%.

article	Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	% Variació pressup 2021/2020	Projecció 31.12.2020	% Variació pressup 2021 /tancament 2020
30	Taxa per la prestació de serveis públics bàsics	2.015.000,00	2.050.000,00	-1,71%	2.585.623,01	-22,07%
31	Taxa prestació de serveis públics de caràcter preferent	164.100,00	161.100,00	1,86%	69.741,02	135,30%
32	Taxa per la prestació d'activitats de competència local	1.279.500,00	1.310.700,00	-2,38%	738.826,45	73,18%
33	Taxa per utilització privativa o aprofitament domini públic local	8.690.080,00	8.971.080,00	-3,13%	8.999.919,59	-3,44%
	<b>TOTAL TAXES</b>	<b>12.148.680,00</b>	<b>12.492.880,00</b>	<b>-2,76%</b>	<b>12.394.110,07</b>	<b>-1,98%</b>
34	<b>TOTAL PREUS PÚBLICS</b>	<b>7.563.010,58</b>	<b>9.629.001,46</b>	<b>-21,46%</b>	<b>3.381.050,32</b>	<b>123,69%</b>
38	Reintegraments operacions corrents				263.631,16	
39	altres ingressos	7.791.152,00	6.659.152,00	17,00%	4.148.208,44	87,82%
	<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>	<b>27.502.842,58</b>	<b>28.781.033,46</b>	<b>-4,44%</b>	<b>20.187.000,00</b>	<b>36,24%</b>

Si comprem les previsions inicials de l'exercici 2021 amb l'execució prevista al 31/12/2020 efectuada pel Servei de Comptabilitat de la IGM, s'observa:

- a) Taxes. Les ordenances fiscals, aprovades provisionalment per acord del Ple en sessió de 9/10/2020, contemplem mesures per pal·liar l'impacte de la COVID-19 en les taxes d'activitats comercials, industrials i professionals, així aspectes tècnics de millora i de correcció del redactat.

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

Les previsions inicials de l'exercici 2020 de les taxes és inferior en un -1,98% que les del tancament de l'exercici 2020.

- b) Preus públics. Es manté sense modificació l'ordenança de preus públics aprovada per l'exercici 2020. No s'adjunta a l'expedient de pressupostos un anàlisi sobre els criteris de determinació dels preus públics, únicament en l'informe de la Cap de servei de programació i pressupostos Òrgan de programació i pressupostos, es senyala que les mesures dictades per disminuir els efectes de la COVID-19 ha repercutit molt



negativament en els preus públics dels poliesportius municipals, sent aquesta una tendència que es mantindrà l'exercici 2021

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2020 van ser de 9.629.001,46€ mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2021 es preveuen uns ingressos de pels preus públics 7.563.010,58€, el que suposa una disminució d'un -21,46%. Les previsions inicials del pressupost 2021 són superiors en un 123,69% a les previsions del tancament de l'exercici 2020, molt castigades per l'impacte de la COVID-19.

c) Altres ingressos

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2020 van ser de 6.659.152,00€ , mentre que en el projecte de pressupost de l'exercici 2021 es preveuen uns ingressos de 7.791.152,00€ el que suposa un increment d'un 17% equivalent 1.132.000€ , que segons l'informe del Servei de Programació i Pressupostos es justifiquen per l'impacte de la per cessió d'espais per delegació a la Diputació de Barcelona a partir de l'1 de gener de 2021 i per una millora en la previsió d'ingressos de guals i claveguerons.

<b>Altres ingressos. Comparativa previsions inicials 2021/2020 i execució a 24/11/2020</b>					
<b>Conceptes</b>		<b>Pressupost 2021</b>	<b>Pressupost 2020</b>	<b>% Variació 2021/2020</b>	<b>Diferència 2021/2020</b>
391	Multes	2.954.000,00	2.984.000,00	-1,01%	-30.000,00
392	Recàrrec executiva	1.005.000,00	950.000,00	5,79%	55.000,00
393	Interessos de demora	360.000,00	320.000,00	12,50%	40.000,00
398	Indemnització per assegurances de no vida	74.000,00	74.000,00	0,00%	0,00
399	Altres ingressos diversos	3.398.152,00	2.331.152,00	45,77%	1.067.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>7.791.152,00</b>	<b>6.659.152,00</b>	<b>17,00%</b>	<b>1.132.000,00</b>

Pel que fa als ingressos diversos remarcar que per tercer any consecutiu, en l'informe econòmic financer es fa esment a la previsió d'ingressos al concepte d'ingressos diversos 399 de 1.123.000€ d'uns recursos eventuais derivats de sentències favorables dels recursos contenciosos administratius interposats contra la Generalitat de Catalunya pel finançament del funcionament de les Escoles Bressol municipals, en base a l'informe emes per l'Assessoria Jurídica d'1 de desembre de 2020, (document núm. 622977/2020), val a dir que en el crèdits inicials del pressupost 2019 ja s'havia fet una previsió d'1.000.000€, que no s'ha ingressat ja que no es va fer efectiva l'execució de la sentència per diversos incidents d'execució durant l'any 2019.

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

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

En aquest capítol s'inclouen els següents articles: article 42 que recullen les transferències corrents de l'Estat, l'article 45 que preveu les transferències que corrents de la Generalitat



de Catalunya i l'article 46 en el que es contempen les transferències corrents d'altres administracions locals: diputacions, altres ajuntaments de l'Àrea Metropolitana i de la Comunitat Europea i 49 de transferències corrents de l'exterior.

article	Capítol IV. Transferències corrents	Pressupost 2021	Pressupost 2020	% Variació
42	De l'Administració de l'Estat	72.077.486,45	70.819.215,10	1,78%
45	De Comunitats autònomes	12.388.597,94	11.661.021,57	6,24%
46	D'entitats locals	7.952.459,61	7.576.080,04	4,97%
49	De l'exterior	0,00	40.894,00	-100,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>92.418.544,00</b>	<b>90.097.210,71</b>	<b>2,58%</b>

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2021 ascendeixen a 92.418.544,00€, sent un 2,58% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2020 que van ser de 90.097.210,71€<sup>21</sup>. Els aspectes més rellevants a destacar són:

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

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

Els criteris d'avaluació de les previsions del pressupost de l'exercici 2021 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 605044/2020).

La Secretaria d'Estat d'Hisenda ha comunicat el 3/11/2020 a través de la seva pàgina web les previsions anuals d'ingressos de la PTE i del fons complementari del fons complementari de finançament per l'exercici 2021 per un import total de 82.855.130€, el que representa, deduïts els reintegraments a compte dels exercicis 2008 i 2009, un increment d'un 2,89% respecte de l'exercici 2020. Així mateix també ha comunicat l'import provisional de la liquidació de l'exercici 2019, que xifra en 1.680.780,€. En definitiva que la previsió d'ingressos de la participació en els tributs de l'estat més el fons complementari de finançament de l'any 2021 ascendeix a 83.450.081,12€.

En el comunicat de la Secretaria d'Estat d'Hisenda es condiona la percepció d'aquests imports a l'aprovació per les Corts General del PLGE 2021 i el de la liquidació de 2019, a més a disposar de les dades precises pel seu càlcul a finals del segon trimestre de 2021.

<sup>21</sup> No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2020, perquè durant l'exercici 2020 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.



En el quadre següent es mostra el detall d'aquest ingressos i la diferència amb les previsions pressupostaries efectuades per la cap del Servei de Programació i Pressupostos que xifra en 83.380.351,58€, que són lleugerament inferiors per import de 69.729,54€, als comunicats per la Secretaria d'Estat d'Hisenda

Càlcul estimacions previsió PTE 2021 Comunicat Secretaria de Estado de Hacienda 3/11/2020						Compració 2020/2021			Estimacions Servei programació i pressupostos	
Cap.	PTE	Previsió lliuraments bruts a compte 2021	Reintegrament liquidació definitiva 2008	Reintegrament liquidació definitiva 2009	Import net lliuraments a compte anuals 2021	Import brut anual lliuraments a compte 2020	diferència 2021/2020	% variació 2020/2021	Previsió Servei programació pressupostos	Diferència amb lliuraments nets comunicat Ministeri Hisenda i previsió SPP
1	Cessió IRPF	4.433.190,00		24.910,32	4.408.279,68	4.064.735,24	368.454,76	8,36%	4.161.766,98	246.512,70
2	Cessió IVA	5.743.220,00	47.310,48	87.979,92	5.607.929,60	5.926.725,26	-183.505,26	-3,27%	5.969.236,62	-361.307,02
2	Cessió IEE	1.355.050,00	42,24	2.412,12	1.352.595,64	1.293.734,01	61.315,99	4,53%	1.330.091,67	22.503,97
	Alcohol	68.880,00		705,24	68.174,76	65.283,01	3.596,99	5,28%	66.536,26	1.638,50
	intermedios	1.880,00		13,08	1.866,92	2.051,02	-171,02	-9,16%	23.670,95	-21.804,03
	cerveza	23.340,00		30,36	23.309,64	23.010,98	329,02	1,41%	409.399,20	-386.089,56
	labores tabaco	401.210,00		147,96	401.062,04	397.618,60	3.591,40	0,90%	828.385,79	-427.323,75
	hidocarburos	859.740,00	42,24	1515,48	858.182,28	805.770,40	53.969,60	6,29%	2.099,47	856.082,81
	<b>TOTAL CESSIÓ TRIBUTS</b>	<b>11.531.460,00</b>	<b>47.352,72</b>	<b>115.302,36</b>	<b>11.368.804,92</b>	<b>11.285.194,51</b>	<b>246.265,49</b>	<b>2,17%</b>	<b>11.461.095,27</b>	<b>-92.290,35</b>
4	Total fons complementari	71.323.670,00	181.033,08	742.140,72	70.400.496,20	69.204.032,32	2.119.637,68	3,01%	70.356.979,49	43.516,71
	<b>TOTAL PTE</b>	<b>82.855.130,00</b>	<b>228.385,80</b>	<b>857.443,08</b>	<b>81.769.301,12</b>	<b>80.489.226,83</b>	<b>2.365.903,17</b>	<b>2,89%</b>	<b>81.818.074,76</b>	<b>-48.773,64</b>
	Previsió liquidació 2019	1.680.780,00			1.680.780,00				1.562.276,82	118.503,18
	Total previsions 2021+ liq. 2019	84.535.910,00	228.385,80	857.443,08	83.450.081,12				83.380.351,58	69.729,54

b) **Articles 45, 46 i 49 transferències corrents i subvencions.** Per metodologia pressupostària l'estat d'ingressos del projecte de pressupost inclou, en contraposició al que preveuen els principis comptables públics, subvencions d'altres administracions que no són de naturalesa ferma ja que en molts casos no han estat acceptades per l'Ajuntament les quals financen despeses previstes en els crèdits inicials del projecte de 2021. El detall dels articles 45, 46 i 49 és el següent:

Els aspectes més rellevants són:

b.1). **Article 45 "Transferències corrents Comunitats Autònomes.** Les previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya previstes íntegrament a l'article 45, que ascendeixen a 12.388.597,94€, es comentaran agrupades de la forma que s'expressa en el quadre següent, podent-se destacar:

Subvencions Generalitat Catalunya art. 45 ingressos	Pevisió inicial 2021	Pevisió inicial 2020	Diferencia previsions 2020/2021	% 2021/2020	Pevisió inicial 2019
Fons Cooperació Local Generalitat	1.582.000,00	726.580,00	855.420,00	117,73%	722.000,00
Contracte Programa	8.782.731,51	8.784.379,37	-1.647,86	-0,02%	8.145.873,82
Altres subvencions	2.023.866,43	2.150.062,20	-126.195,77	-5,87%	2.187.106,18
<b>TOTAL art. 45</b>	<b>12.388.597,94</b>	<b>11.661.021,57</b>	<b>727.576,37</b>	<b>6,24%</b>	<b>11.054.980,00</b>

- La Participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya, Per l'exercici 2020 es preveu 1.582.000€, que inclouen 733.088,40€ corresponent a la participació dels municipis en els ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local, any 2020, aprovat per la Resolució PRE/1550/2020, de 26 de juny, pel Departament de Presidència, distribució als municipis de Catalunya i l'aportació addicional aprovada pel Decret Llei 43/2020, de 17 de novembre, pel qual s'habilita el





Consell Català de l'Esport a. l'atorgament d'ajuts extraordinària i d'emergència per a fer front a la suspensió de l'obertura a públic de les instal·lacions i dels equipaments esportius a Catalunya, es crea el Fons extraordinari addicional 2020 per als ens locals, i es modifica el Decret Llei 41/2020, de 10 de novembre, de mesures extraordinàries de caràcter social en centres educatius i en l'àmbit de l'educació en el lleure de les activitats extraescolars per fer front a la crisi sanitària, econòmic i social generada per la COVID-19.

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

Els 8.782.731,51€ previstos responen segons l'informe de la Cap de Serveis de Programació i Pressupostos a les previsions d'ingrés del Contracte-Programa amb el Departament d' Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya.

La Junta de Govern Local en sessió del 4/6/2020 va aprovar l'addenda de pròrroga per al 2020 del Contracte Programa 2016-2019 a la Coordinació, la Cooperació i la Col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de L'Hospitalet, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat (AJT/5414/2020) per un import total per l'exercici 2020 de 7.036.259,39€. I, també per acord de l Junta de Govern Local de 18/11/2020 s'aprova una addenda a l'esmentat contracte programa, per a la implementació de mesures extraordinàries en relació amb l'impacte social de la pandèmica de la COVID-19 durant l'exercici 2020, per un import addicional de 238.144,47€.

S'incorpora a l'expedient del projecte de pressupost per l'any 2021 informe de la cap del Servei de Benestar Social de 2/12/2020 (document 627560/2020) en el que posa de manifest que fins a la data disposen d'esborrany del nou contracte programa i que es prenen com a referència l'addenda que prorroga aquests imports i fa una estimació de les hores de servei per l'any 2021 i en funció d'aquestes un càlcul de la previsió d'ingressos.

- Altres ingressos de la Generalitat per un import total de 2.023.866,43€.

L'informe econòmic financer agrupa les previsions d'aportacions de la Generalitat en tres grups: Les destinades a programes d'educació cultura per import de 1.318.600€, d'altres subvencions destinades al cofinançament de serveis municipals per import de 480.008,90€ i unes previsions d'ingrés pel Foment del Turisme de 225.257,53€.

Pel que fa als 1.318.600€ es preveu la continuïtat de les aportacions destinades a la Unitat d'Escolarització Compartida (60.600€), Pla Educatiu Entorn (65.700), Teatres Municipals (70.000), Activitats i exposicions Centre d'Art Tecla Sala (82.5000), aportació al finançament de l'Escola Municipal de Música (162.000) i 877.880€ per la subvenció pel funcionament de les escoles bressol municipals després que la STSJC de 17/11/2017



fallés a favor d'aquest Ajuntament el recurs núm. 476/2014 reconeixement el dret al pagament de 1.300€ per alumne.

S'adjunta a l'expedient del Projecte de pressupost 2021 escrit de la Cap del Servei de Règim econòmic i Administració de Centres Públics de 27/4/2020 sobre el càlcul del finançament de les llars d'infants i escoles bressol municipals per mòduls dels anys 2019 a 2029 i la seva justificació .

L'altre bloc d'aportacions de la Generalitat, per import de 480.008,90€, incorpora les previsions per:

- l'Oficina Municipal d'Habitatge, l'estimació és de 400.000€. Si be el darrer conveni aprovat per la Junta de Govern local va ser el 25.5.2019 i aprovà les quantitats econòmiques referides a l'exercici 2019.
- Aportació al Servei d'Informació i Atenció a les Dones (46.000€) i el PECT FEDER Catalunya 2014-2020 L'H Ecosistema Innovador Salut i Cultura (34.008,90€) segons atorgament Odre GAH/815/2018.

Per últim es doten 225.257,53€, front als 452.000€ previstos per l'any 2020 procedents del Fons pel Foment del Turisme, que d'acord amb la Llei 5/2017, de 28 de març, és un ingrés finalista que ha de ser destinat al finançament d'actuacions concretes en l'àmbit de la promoció turística, en conseqüència aquest recurs afectat a la finalitat expressada no és de lliure disposició.

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

S'inclouen en aquest article les subvencions de la Diputació de Barcelona, transferències corrents de l'Ajuntament d'Esplugues i de l'Àrea Metropolitana, per un import total de 7.952.459,61€, presentant el següent detall comparatiu respecte de les previsions inicials del Pressupost de l'any 2021.

Subvencions i transferències art. 46 ingressos	Previsió inicial 2021	Previsió inicial 2020	Diferencia previsions 2020/2021	% 2021/2020
Diputació Barcelona	2.057.098,73	2.729.928,04	-672.829,31	-24,65%
Ajuntament Esplugues	90.152,00	90.152,00	0,00	0,00%
AMB	5.805.208,88	4.756.000,00	1.049.208,88	22,06%
<b>TOTAL art. 46</b>	<b>7.952.459,61</b>	<b>7.576.080,04</b>	<b>376.379,57</b>	<b>4,97%</b>

Pel que fa a les subvencions corrents de la Diputació de Barcelona, per un import global de 2.057.098,73€, presenten una disminució del -24,65% respecte les previsions de l'any 2020. En l'informe econòmic financer de la Cap del Servei d'Organització i pressupostos s'esmenta que el Pla Xarxa de Governos Locals per al quadrienni 2020-2023 serà el principal instrument de concertació i cooperació amb els ens locals. En el moment de l'emissió del present informe no es disposa d'informació de l'esmentat pla pel període 2020-2023 i les previsions s'han efectuat en base al marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" que finalitzà el 31 de desembre de 2019, i



en conseqüència no es disposa de l'acte administratiu de concessió ni d'acceptació per part de l'ajuntament.

Es poden citar com a subvencions més rellevats incloses en els crèdits inicials del projecte de pressupost 2021 la previsió de 609.322,90€ del programa complementari de serveis socials, 521.250€ per ajuts socials extraordinaris, o 539.000 per les escoles bressols municipals, destacant que per l'any 2021, a diferència dels exercicis anteriors, no s'ha fet cap previsió per la subvenció pel servei de teleassistència.

- Subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona, per import de 5.805.208,88. Suposen el gruix del concepte 464 corresponent, l'import de 4.655.208,88€ coincident amb les previsions a càrrec del programa PAMMUS que pel període 2020-2024, que el Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar el 17/12/2019. Tal com figura en l'informe econòmic-financer, com en anys anteriors, s'ha previst destinar aquesta aportació al finançament de despeses corrents de manteniment de serveis, equipaments i altres actuacions municipals.

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

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

Com a conclusió, pel que fa a les previsions d'ingressos pel concepte de subvencions, cal remarcar la incertesa que suposa per l'anivellament pressupostari i la planificació de tresoreria, la inclusió en el projecte pressupostari de previsions d'ingressos per transferències i subvencions que, tot i tenir un caràcter plurianual i permanent, resten condicionats a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors específics per l'any 2021, 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 2021 hi haurien un total aproximat d'uns 12.740.000€ afectats per les circumstàncies exposades.

## **5. Capítol V "Ingressos patrimonials"**

Les previsions inicials del capítol V del projecte de pressupost de l'exercici 2021 ascendeixen a 3.096.572,52€, sent superiors en un 6,75% respecte dels crèdits inicials de l'exercici 2020 que van ser de 3.320.577,54€. Quantitativament les diferències de les previsions de l'exercici 2021 respecte l'any 2020 ascendeixen a -224.005,02€. 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.

Les previsions de major quantia en aquest capítol són els ingressos de la concessió dels serveis funeraris, el cànon de Fira 2000 SA, de 592.000€ i el cànon de la concessió demanial



de Planeta Deagostini Formació SLU destinada a centre educatiu pel desenvolupament de diferents activitats formatives universitari, formació professional i/o escola de negocis, adjudicada per acord de la Junta de Govern Local del 6/9/2018.

#### **6. Capítol VI "Alienació d'inversions reals"**

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

#### **7. Capítol VII "Transferències de capital"**

En el capítol VII "*Transferències de capital*", s'ha contemplat una previsió inicial de 19.687,50€, corresponent a l'annualitat de 2021 de subvencions finalistes que es destinen a finançar parcialment l'annex d'inversions.

- Subvenció de la Diputació de Barcelona, per import de 6.562,50€. Xarxa de Governos Locals, atorgada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona el 31.1.2019 dins del Pla Xarxa de Governos Locals de Catalunya 2016-2019, programa operatiu FEDER Eixos prioritaris 4 i 6. Aquesta subvenció està pendent de ser acceptada per l'Ajuntament
- Subvenció del Departament de Governació Administracions Públiques i habitatge, dins del Programa operatiu FEDER Catalunya 2014-2020. Ordre GAH/1214/2017, de 26 de maig, (DOGC 31.5.2017), per import de 13.125,00€, que va ser acceptada per la Junta de Govern Local el 20.7.2017

#### **8. Capítol VIII. "Actius financers"**

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

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

Respecte del capítol IX "*Passius financers*" indicar que preveu concertar una operació financera a llarg termini d'import 15.000.000€, per finançar parcialment actuacions previstes a l'annex d'inversions que acompanya l'expedient administratiu del projecte de pressupost de l'exercici 2021, en la línia dels 15.500.000€ previstos inicialment en el pressupost de l'exercici 2020.

#### **Conclusions a l'anàlisi de les previsions d'ingrés.**

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

- Les previsions de l'impost sobre l'Increment del Valor dels Terrans de Naturalesa Urbana, en els termes exposats en el punt 1. "Capítol 1 Impuestos directes" de l'apartat VII, tant



- pel que fa al càlcul de les previsions d'ingrés, com per l'impacte de la STC núm. 59/2017, d'11 de maig, per la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol i la STC de 31.10.2019.
- Previsions d'ingressos de la PIE per l'exercici 2021, condicionats a l'aprovació definitiva del PLPGE 2021.
  - Les previsions pressupostàries xifrades en 12.740.000€ pel concepte "Transferències corrents" d'altres administracions, per les que no es disposa d'instrument jurídic específic que hagi aprovat les aportacions.

#### **IX. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2021.**

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

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

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

- a) S'ha pres com a element base el sistema de comptabilitat general respecte del nivell d'obligacions reconegudes de cada un dels articles pressupostaris que conté el quadre.
- b) Les obligacions reconegudes i liquidades de l'exercici 2020 han quedat referides a 24.11.2020, encara que s'ha fet una projecció estimativa sota el criteri de màxima despesa percentualment assolida a 31.12.2020.
- c) Se li han afegit els imports que han estat reconeguts extrajudicialment com a crèdits contra aquesta Administració per actuacions administratives que han degut convertir-se o convalidar-se.
- d) Les previsions de despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2021 ascendeixen a 259.340.000,00€ i suposen un decrement d'un -0,79% respecte a les de l'exercici 2020, tal com es detalla al quadre 6 següent.



En base als estat compartiu núm. 6 següent, les projeccions de tancament al 31/12/2020, de les previsions de l'estat de despeses de l'exercici 2021 i dels informes que s'adjunten a l'expedient, tot seguit s'analitzen les previsions de l'esta de despeses del projecte de pressupost 2021.

**Quadre 6 . Previsions despeses 2021 i comparativa amb l'evolució històrica 2018-2021.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2021 I EVOLUCIÓ HISTÒRICA DE DESPESES 2018-2021								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES								
Capítol/ Article	2018	2019	Execució al 24.11 de 2020	Projecció al 31.12.2020	Previsions inicials Pressupost 2021	%variació previsió execució 31.12.2020 previsió 2021	Previsions inicials pressupost 2020	%variació Pressupost inicial 2021/previsió inicial 2020
10	1.734.388,36	1.778.333,21	1.609.316,46	1.874.355,59	2.064.996,11	10,17%	2.149.003,16	-3,91%
11	989.581,87	954.381,39	703.062,97	818.850,76	1.036.699,74	26,60%	929.599,92	11,52%
12	58.794.259,20	60.498.225,30	53.585.207,96	62.410.182,72	65.082.931,95	4,28%	65.701.733,02	-0,94%
13	2.375.939,16	2.260.474,03	1.961.049,89	2.284.016,18	2.239.840,82	-1,93%	2.236.302,76	0,16%
14	5.498.060,04	7.265.968,36	5.295.636,75	6.167.777,82	1.616.211,40	-73,80%	1.244.996,07	29,82%
15	1.289.355,84	1.613.158,92	1.657.234,74	1.930.165,56	2.164.890,89	12,16%	1.928.188,74	12,28%
16	16.255.362,56	17.279.044,29	15.347.686,23	17.875.304,37	18.494.429,09	3,46%	15.910.176,33	16,24%
<b>Capítol I</b>	<b>86.996.947,03</b>	<b>91.649.585,50</b>	<b>80.159.195,00</b>	<b>93.360.653,00</b>	<b>92.700.000,00</b>	<b>-0,71%</b>	<b>90.100.000,00</b>	<b>2,89%</b>
20	1.329.864,62	1.821.396,92	933.895,68	1.522.218,64	1.897.081,13	24,63%	2.021.618,63	-6,16%
21	12.672.449,51	13.775.052,19	8.643.534,00	14.083.670,52	17.180.300,37	21,94%	15.937.422,32	7,80%
22	79.382.483,63	82.377.319,02	53.845.865,42	87.766.954,65	89.384.193,07	1,84%	92.547.571,17	-3,42%
23	284.972,36	285.005,94	139.304,52	227.061,70	361.791,95	59,34%	375.587,95	-3,67%
<b>Capítol II</b>	<b>93.669.770,12</b>	<b>98.258.774,07</b>	<b>63.562.599,62</b>	<b>103.604.905,50</b>	<b>108.823.366,52</b>	<b>5,04%</b>	<b>110.882.200,07</b>	<b>-1,86%</b>
31	520.157,84	320.763,28	225.178,23	604.860,09	870.000,00	43,83%	1.902.000,00	-54,26%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
352	303.071,48	64.931,40	119.225,66	320.256,73	350.000,00	9,29%	200.000,00	75,00%
359	77.833,17	83.725,37	73.482,11	197.383,18	300.000,00	51,99%	200.000,00	50,00%
<b>Capítol III</b>	<b>901.062,49</b>	<b>469.420,05</b>	<b>417.886,00</b>	<b>1.122.500,00</b>	<b>1.520.000,00</b>	<b>35,41%</b>	<b>2.302.000,00</b>	<b>-33,97%</b>
41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
44	2.511.892,78	2.446.288,30	2.342.068,43	3.901.019,79	3.186.898,37	-18,31%	2.950.902,30	8,00%
45	24.471,85	145.434,52	0,00	0,00	0,00	-	25.000,00	-100,00%
46	4.152.802,34	4.156.566,79	5.041.558,44	8.397.371,74	5.109.235,69	-39,16%	4.253.579,40	20,12%
47	15.209,06	26.843,14	13.881,47	23.121,39	505.450,76	2086,07%	505.450,76	0,00%
48	9.523.008,95	10.412.194,15	4.510.789,94	7.513.307,72	10.557.727,00	40,52%	10.664.723,86	-1,00%
49	26.373,43	11.215,00	11.380,00	18.954,87	17.175,00	-9,39%	17.150,00	0,15%
<b>Capítol IV</b>	<b>16.253.758,41</b>	<b>17.198.541,90</b>	<b>11.919.678,28</b>	<b>19.853.775,52</b>	<b>19.376.486,82</b>	<b>-2,40%</b>	<b>18.416.806,32</b>	<b>5,21%</b>
50	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	100,00%	500.000,00	-40,00%
<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>500.000,00</b>	<b>-40,00%</b>
60	5.243.746,20	732.841,95	209.078,82	517.497,68	0,00	-100,00%	142.895,05	-100,00%
61	15.515.145,32	7.244.228,06	3.221.505,92	4.601.929,36	3.136.948,22	-31,83%	338.499,67	826,72%
62	5.394.770,12	9.036.388,00	2.742.378,37	5.020.331,26	2.679.529,96	-46,63%	1.251.001,67	114,19%
63	2.240.711,60	2.089.574,54	4.073.869,52	6.684.496,61	743.762,50	-88,87%	5.927.218,84	-87,45%
64	666.889,00	1.111.833,45	855.008,04	1.365.711,33	429.849,74	-68,53%	801.775,57	-46,39%
68	2.346.229,80	348.399,14	14.000,00	345.735,24	0,00	-100,00%	0,00	-
<b>Capítol VI</b>	<b>31.407.482,04</b>	<b>20.563.265,14</b>	<b>11.115.840,67</b>	<b>18.535.701,48</b>	<b>6.990.090,42</b>	<b>-62,29%</b>	<b>8.461.390,80</b>	<b>-17,39%</b>
72	0,00	622.081,73	0,00	0,00	0,00	-	622.081,73	-100,00%
74	0,00	0,00	0,00	0,00	493.547,76	100,00%	927.850,00	-46,81%
75	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
76	6.218.348,80	6.342.934,45	5.337.889,50	6.415.179,27	6.640.000,00	3,50%	6.640.000,00	0,00%
77	0,00	0,00	799.036,04	960.297,03	701.621,76	-26,94%	216.621,76	223,89%
78	12.259,72	8.800,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>Capítol VII</b>	<b>6.410.608,52</b>	<b>6.973.816,18</b>	<b>6.136.925,54</b>	<b>7.375.476,30</b>	<b>7.835.169,52</b>	<b>6,23%</b>	<b>8.406.553,49</b>	<b>-6,80%</b>
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
83	0,00	0,00	92.577,28	108.564,18	251.837,40	131,97%	0,00	100,00%
85	0,00	0,00	7.051.049,32	7.051.049,32	7.051.049,32	0,00%	7.051.049,32	0,00%
<b>Capítol VIII</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.159.613,50</b>	<b>7.159.613,50</b>	<b>7.302.886,72</b>	<b>2,00%</b>	<b>7.051.049,32</b>	<b>-</b>
91	18.503.720,00	22.186.508,37	19.200.414,14	20.178.518,20	14.492.000,00	-28,18%	15.280.000,00	-5,16%
<b>Capítol IX</b>	<b>18.503.720,00</b>	<b>22.186.508,37</b>	<b>19.200.414,14</b>	<b>20.178.518,20</b>	<b>14.492.000,00</b>	<b>-28,18%</b>	<b>15.280.000,00</b>	<b>-5,16%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>254.083.358,61</b>	<b>257.299.911,21</b>	<b>199.666.165,85</b>	<b>271.191.143,50</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>-4,37%</b>	<b>261.400.000,00</b>	<b>-0,79%</b>



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

Les dotacions del capítol I "*Despeses de personal*", per l'exercici 2021 han estat determinades pel Servei de Recursos Humans en cadascun dels programes pressupostaris que componen la xarxa nominal de programes i es justifiquen en el document "*Annex de personal exercici 2021*, de 26.11.2020 (document núm. 612025/2020), 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 2021 i les principals modificacions respecte a l'exercici 2020. S'adjunten com annexos al document "*Annex de personal exercici 2021*" els documents següents:

- Annex 1. Quadre resum de la variació cel capítol 1 dels exercicis 2020/2021
- Annex 2. Cap.1 per a 2021. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball.
- Annex 3. Cap.1 per a 2021. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica.
- Annex 4. Cap.1 per a 2021. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. 2021.

Així mateix, s'inclou la plantilla del personal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

Les consignacions previstes per l'àrea d'Ocupació estan justificades en l'informe de la Cap de Secció Administrativa i de Suport a la Gestió de l'Àrea d'Ocupació, Empresa, Turisme i Economia Social de 26.11.2020 que s'inclou a l'expedient.

Pel que fa a la Societat "La Farga GEM SA", s'incorpora a l'expedient l'informe del Gerent de la Societat de capital 100% municipal "La Farga GEM SA", de 20.12.2021 i la plantilla del personal de la societat, que s'analitza en l'apartat XI d'aquest informe.

De la informació inclosa en l'esmentat "*Annex de personal exercici 2021*" es dedueixen les següents conclusions sobre les previsions de les despeses de personal per l'exercici 2021 incloses en el capítol1 del projecte de pressupost de l'Ajuntament.

### **a. Anàlisi de les previsions.**

Les previsions del capítol 1 s'han efectuat d'acord amb el PLPGE 2021, en tràmit d'aprovació, que contempla uns increments retribuïts respecte l'exercici 2020 d'un màxim del 0,9% pels funcionaris, i del mateix percentatge d'augment per la massa salarial pel personal laboral respecte l'any 2020, resta condicionada la seva efectivitat a l'aprovació del PLPGE 2021.

L'import total de crèdits inicials previstos en el projecte de pressupost per l'exercici 2021 és de 92.700.000,00€. Respecte les previsions inicials del pressupost 2020, que van ascendir a 90.100.000,00€, presenta una diferència positiva de 2.600.000€ que suposa un increment interanual del 2,89%, veure el quadre 6 "Previsions despeses 2021 i comparativa amb evolució històrica 2018-2021".



El detall de l'estat comparatiu de la variació dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2021 classificats per conceptes pressupostaris, respecte els crèdits els crèdits inicials del pressupost de 2020 i els definitius, al 20/11/2020, es mostra en el quadre següent:

<b>QUADRE 6.1. Estat comparatiu de la variació dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2021 per conceptes, amb els crèdits inicials i definitius al 20/11/2020 del pressupost de l'exercici 2020</b>							
<b>Concepte</b>	<b>Credit Inicial pressupost 2020</b>	<b>Credit Definitiu a 20/11/2020</b>	<b>Pressupost 2021</b>	<b>variació inicial 2021/2020</b>	<b>% variació inicial 2021/2020</b>	<b>variació inicial 2021/ definitiu 2020</b>	<b>% variació inicial 2021/ definitiu 2020</b>
100	1.275.106,00	1.275.106,00	1.270.770,06	-4.335,94	-0,34%	-4.335,94	-0,34%
101	872.897,16	872.897,16	793.226,05	-79.671,11	-9,13%	-79.671,11	-9,13%
107	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
110	929.599,92	863.099,92	1.036.699,74	107.099,82	11,52%	173.599,82	20,11%
120	22.796.179,92	22.770.498,41	23.171.599,76	375.419,84	1,65%	401.101,35	1,76%
121	40.824.237,23	39.668.055,41	39.386.421,05	-1.437.816,18	-3,52%	-281.634,36	-0,71%
124	1.875.315,87	1.875.315,87	2.315.911,14	440.595,27	23,49%	440.595,27	23,49%
127	206.000,00	206.000,00	209.000,00	3.000,00	1,46%	3.000,00	1,46%
130	2.226.302,76	2.195.836,69	2.229.840,82	3.538,06	0,16%	34.004,13	1,55%
137	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
143	1.241.996,07	5.593.325,24	1.616.211,40	374.215,33	30,13%	-3.977.113,84	-71,10%
147	3.000,00	3.000,00	0,00	-3.000,00	-100,00%	-3.000,00	-100,00%
150	1.228.188,74	1.451.824,47	1.464.890,89	236.702,15	19,27%	13.066,42	0,90%
151	700.000,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
160	15.331.120,80	17.963.470,40	17.918.705,94	2.587.585,14	16,88%	-44.764,46	-0,25%
161	10.000,00	10.000,00	6.667,62	-3.332,38	-33,32%	-3.332,38	-33,32%
162	569.055,53	714.385,82	569.055,53	0,00	0,00%	-145.330,29	-20,34%
<b>TOTALS</b>	<b>90.100.000,00</b>	<b>96.173.815,39</b>	<b>92.700.000,00</b>	<b>2.600.000,00</b>	<b>2,89%</b>	<b>-3.473.815,39</b>	<b>-3,61%</b>

Les principals variacions dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2021 respecte els de l'any 2020 són:

- Concepte 121 destinat a les retribucions complementàries dels funcionaris. És rellevant la diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2020 i del projecte de pressupost de 2021 donat el decrement per import de 1.437.816,18€, que reflecteix la disminució de dotació de places no ocupades. Aquest aspecte es comentarà seguidament en l'apartat de la Plantilla i la relació valorada de llocs de treball.
- Les previsions inicials del concepte 143 "altre personal" no són comparables amb els crèdits definitius del pressupost 2020, ja que aquests darrers inclouen les retribucions dels plans d'ocupació que es consignen durant l'exercici en la mesura que es reben les subvencions finalistes que financen aquests projectes d'ocupació. S'inclou a l'expedient de la cap del Secció Administrativa i de Suport de l'Àrea d'Ocupació, Empresa i Economia Social.
- El concepte 160 recull la previsió per a fer front a les despeses de la Seguretat Social del personal de l'Ajuntament per les que s'han previst 17.918.705,94€ el que representa un 25,68% del total de places dotades, millorant en 2.587.585,14€ la dotació prevista inicialment per l'exercici 2020, per la que la IGM en l'informe 87/2019 manifestà la seva insuficiència.





- Ple concepte 150 de productivitat, els crèdits inicials del projecte de pressupost de per l'exercici 2021 ascendeixen a 1.464.890,89€, que és el mateix import que els crèdits definitius del pressupost 2020, 1.451.824,47€ més un incrementats del 0,9% previst en el PLPGE2021 per la massa salarial. Dins d'aquesta previsió s'inclou l'import addicional aprovat en l'acord segon del acord de la Mesa de negociació del Conveni Col·lectiu de 6 de març de 2019. Tal com es manifestà la IGM en el informe 87/2019 aquests crèdits no estaran disponibles fins que l'òrgan competent de l'Ajuntament aprovi l'esmentat acord de la Mesa de negociació, actualment encara pendent.

#### 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 2021 contempla un total de 1838 places i no presenta cap variació quantitativa respecte la del pressupost inicial de l'exercici 2020.

Tipus de personal/ escala	2020	2021
<b>Personal funcionari</b>	<b>1746</b>	<b>1746</b>
Habilitació estatal	6	7
Administració general	579	573
Administració especial	1161	1166
<b>Personal directiu</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
<b>Personal laboral</b>	<b>58</b>	<b>57</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 2021" figura que les variacions internes de les places de la plantilla es deuen a necessitats de reestructuració dels serveis i han estat aprovades per l'ajuntament l'exercici 2019. Mentre que la situació de les places de la plantilla és la següent:

Tipus de personal/ escala	TOTAL PLACES	Places ocupades	Places reservades	Places vacants		TOTAL VACANTS	TOTAL PLACES
				Ocupades interins	No ocupades		
Personal funcionari	1746	1079	40	572	55	627	1.746
Personal directiu	10	5	1	2	3	5	11
Personal laboral	58	13	1	43		43	57
Personal eventual	24	19		0	5	5	24
<b>Total</b>	<b>1838</b>	<b>1.116</b>	<b>42</b>	<b>617</b>	<b>63</b>	<b>680</b>	<b>1.838</b>



Del total places que figuren en la plantilla del pressupost 2021, 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 42 places corresponen a places reservades a personal que estan en situacions de serveis especial, excedència forçosa, incapacitat permanent subjecte a revisió a 2 anys vista, etc. La seva dotació és únicament de 194.136,54€ (l'any 2020 hi havia 27 places i la dotació va ser de 436.891,26€)
- Les places vacants, 162 places (any 2020 ni havien 141), són places instrumentals duplicades o dotades parcialment segons el següent detall:

Tipus	Places instrumentals duplicades	places dotades parcialment	TOTAL
Guardia urbana	20		20
Funcionaris habilitació nacional		3	3
Eventuals		5	5
Funcionaris	79	52	131
Funcionaris directius		3	3
<b>TOTAL</b>	<b>99</b>	<b>63</b>	<b>162</b>

Per les 63 places dotades parcialment s'han assignat unes previsions inicials de 1.385.112€, mentre que per les 99 places instrumentals duplicades, únicament s'ha fet la dotació de 818.664,90€, 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.

L'art. 26 del RPEL senyala que un exemplar de la plantilla amb el total de les retribucions del personal que se'n dedueixi de la relació de llocs serà un dels documents que integren el pressupost. La IGM ha elaborat a partir de la documentació que figura l'expedient, la quantificació econòmica dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2021, 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'increments en el quadre següent:



QUADRE 6.2. DETALL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL PRESSUPOST 2021				
MEMBRES DE LA CORPORACIÓ				
CONCEPTES	NÚM.	IMPORT BRUT	0,9% INCREMENT	TOTAL
RETRIBUCIONS	18	1.270.770,06		1.270.770,06
RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI I LABORAL FIX I FUNCIONARIS I LABORALS INTERINS				
CONCEPTES	PLACES	IMPORT BRUT	0,9% INCREMENT	TOTAL
Places ocupades	1116	48.089.665,09		
Places reservade	42	194.136,54		
Places vacants	679	19.716.878,56		
<b>Places ocupades</b>	<b>517</b>	<b>17.512.901,16</b>		
Interins a plaça	417	14.010.687,66		
Funcionaris en pàctiques	52	1.463.128,44		
Laborals indefinits no fixos	42	1.611.566,82		
Reserva en altres administracions	6	427.518,24		
<b>Places NO ocupades</b>	<b>162</b>	<b>2.203.977,40</b>		
vacants no cobertes interinament	63	1.385.312,50		
Vacants cobertes interinament destinades a promoció interna	99	818.664,90		
<b>TOTALS CONSIGNACIÓ PLACES</b>	<b>1837</b>	<b>68.000.680,19</b>	<b>612.006,12</b>	<b>68.612.686,31</b>
Sindica Greuges	1	61.200,00	550,00	61.750,00
<b>TOTAL RETRIBUCIONS</b>	<b>1838</b>	<b>68.061.880,19</b>	<b>612.556,12</b>	<b>68.674.436,31</b>
Unitat proximitat GU		50.875,00		50.875,00
Productivitat		1.451.824,47	13.066,42	1.464.890,89
<b>TOTAL CONSIGNACIONS ADDICIONALS</b>		<b>1.502.699,47</b>	<b>13.066,42</b>	<b>1.515.765,89</b>
Personal interí sense plaça i contractacions acumulació tasques	76	662.511,70	5.963,00	668.474,70
<b>VENCIMENT TRIENNIS</b>		<b>268.545,94</b>	<b>2.416,91</b>	<b>270.962,85</b>
<b>GRATIFICACIONS</b>		<b>700.000,00</b>		<b>700.000,00</b>
<b>FONS SOCIALS</b>		<b>575.723,15</b>		<b>575.723,15</b>
<b>PLA DE PENSIONS</b>		<b>220.000,00</b>		<b>220.000,00</b>
SEGURETAT SOCIAL				
Membres electes		278.395,20		278.395,20
Personal ajuntament		17.028.328,02	153.142,77	17.181.470,79
Substitucions		177.309,40	1.595,65	178.905,05
<b>TOTAL SEGURETAT SOCIAL ELECTES I PERSONAL</b>		<b>17.484.032,62</b>	<b>154.738,42</b>	<b>17.638.771,04</b>
PERSONAL PLANS OCUPACIÓ				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	0,9% INCREMENT	TOTAL
Salaris		866.856,30		866.856,30
Seguretat Social		274.239,70		274.239,70
<b>TOTAL PLANS OCUPACIÓ</b>		<b>1.141.096,00</b>	<b>0</b>	<b>1.141.096,00</b>
PERSONAL URBACT III				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	0,9% INCREMENT	TOTAL
Salaris		18.304,80		18.304,80
Seguretat Social		5.695,20		5.695,20
<b>TOTAL PLANS OCUPACIÓ</b>		<b>24.000,00</b>	<b>0</b>	<b>24.000,00</b>
<b>TOTAL previsions inicials pressupost 2021</b>		<b>91.911.259,13</b>	<b>788.740,87</b>	<b>92.700.000,00</b>
Pevisions inicials Pressupost 2020				90.100.000,00
<b>increment 2020/2021</b>			<b>2,89%</b>	<b>2.600.000,00</b>



De la revisió dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2021 en relació amb les places de la plantilla i la relació valorada dels llocs de treball, es conclou:

- Que existeix una infradotació de les places de la plantilla dels llocs de treball no ocupats, pel no es compleix amb el que disposen els articles 90 de la LBRL, i 25 i 26 del RP.
- Que, segons l'informe de l'annex de Pressupost 2021, en les condicions expressades de dotació de les places vacants de la plantilla, es compleixen els percentatges màxims de la distribució de les retribucions assenyalats a l'article 175 del RD 214/ 1990, del 75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de gratificacions.
- S'inclou una previsió pressupostària de 662.511,70€ més 5.963,00€ de la corresponent seguretat social per la contractació de personal amb contractes de duració determinada i per acumulació de tasques iniciats l'any 2020 i que acaben l'any 2021 que cobreix, segons l'informe "*Annex de personat pressupost 2021*" una previsió de tres mesos. Es considera que aquest import acabarà sent insuficient, atesa la tendència en la formalització d'aquestes tipologies de contractes durant l'any 2021.
- La IGM reitera l'observació que ve efectuant en els darrers informes dels projectes de pressupost núm. 84/2018, i 87/2019, referent a que la Direcció del Servei de recursos humans ha de confeccionar la relació de llocs de treball, que substitueixi l'actual catàleg, identificant clarament les places i els llocs de treball i senyalant les places instrumentals que s'hagin de mantenir i aquelles que estant vacants des de fa diversos exercicis, s'hagin d'amortitzar
- Així mateix, recomana l'aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans, previst a l'article 69 del TREBEP, que contempli les mesures que permetin corregir les deficiències de les dotacions pressupostàries optimitzant l'eficàcia en la prestació dels serveis i l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics.

La proposta d'acord a la Junta de Govern Local per la que es sotmet a aprovació el projecte de pressupost de l'exercici 2020 declara no disponibles la totalitat dels 788.740,48€ corresponents a les previsions d'incrementos retributius previstos en el capítol 1 de despeses fins que s'aprovi la LPGE 2021

Com en els informes dels projectes de pressupostos d'exercicis anteriors la IGM manté el criteri de que és més adient l'ús del Fons de Contingència previst en l'article 51 de l'OE i a l'article 31 de la LOEPSF, atès que aquest compleix amb la finalitat de ser una dotació diferenciada dels crèdits pressupostaris destinada a atendre necessitats de caràcter no discrecional no previstes en el Pressupost inicial que es puguin presentar al llarg de l'exercici. Si s'utilitzés aquest mecanisme pressupostari s'evitaria l'adopció de la declaració de crèdits no disponibles que es sotmet a aprovació de la Junta de Govern Local juntament amb l'aprovació del projecte de pressupost 2021. (Veure l'apartat VIII.A.5 "Fons de contingència").

**2. Capítol II “Compra de béns i serveis.”**

No es troba totalment recollit en l'expedient del projecte de pressupost el càlcul emprant en les dotacions pressupostàries del capítol 2. No obstant, en l'informe econòmic financer elaborat per l'Òrgan de Programació i pressupostos i en l'apartat “despeses corrents i serveis” de la Memòria, signada pel Tinent d'Alcaldia de l'àrea de Planificació Estratègica i Economia, Joventut i Esports, s'expressa que les dotacions fetes al projecte de Pressupostos per a l'any 2021 són suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament d'aquesta Administració.

La IGM ha confeccionat el quadre següent en el que es presenta l'execució del capítol II l'any 2020 i les previsions per l'exercici 2021, si bé fa les consideracions que tot seguit es detallen:

DADES EXERCICI 2020 A 24/11/2020						Comparacions 2020/2021					
Concepte	DESCRIPCIÓ CONCEPTE	Credits Inicials 2020	Credits Definitius 2020	Despesa compromesa 2020 (a 24/11)	Previsió execució 31/12/2020	Previsió inicial 2021	variació 2020/2021	%variació Pressupostos inicials 2020/ 2021	%variació Previsió execució 31.12.2020/ Inicial 2021	Variació pressupost 2021/ credits definitius 2020	%variació inicials 2021/ definitius 2020
202	ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	521.646,00	553.612,08	429.867,88	495.642,39	471.504,18	-50.141,82	-9,61%	-4,87%	-82.107,90	-14,83%
203	ARRENDAMENTS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	676.443,72	816.104,33	375.163,35	432.567,47	585.433,14	-91.010,58	-13,45%	35,34%	-230.671,19	-28,26%
204	ARRENDAMENTS DE MATERIAL DE TRANSPORT	437.374,83	437.374,83	454.611,43	524.171,98	440.177,99	2.803,16	0,64%	-16,02%	2.803,16	0,64%
206	ARRENDAMENTS D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	306.671,84	421.129,75	209.144,96	241.146,44	355.328,01	48.656,17	15,87%	47,35%	-65.801,74	-15,63%
208	ARRENDAMENTS D'UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	20.139,24	20.139,24	20.139,24	23.220,77	20.994,81	855,57	4,25%	-9,59%	855,57	4,25%
209	CANONS	59.343,00	59.343,00	4.022,67	4.638,18	23.643,00	-35.700,00	-60,16%	409,75%	-35.700,00	-60,16%
<b>20</b>	<b>ARRENDAMENTS I CANONS</b>	<b>2.021.618,63</b>	<b>2.307.703,23</b>	<b>1.492.949,53</b>	<b>1.721.387,22</b>	<b>1.897.081,13</b>	<b>-124.537,50</b>	<b>-6,16%</b>	<b>10,21%</b>	<b>-410.622,10</b>	<b>-17,79%</b>
210	REP. MANT I CONSERVACIO D'INFRAESTRUCTURA I BENS NATURALS	12.353.093,58	12.758.891,39	7.638.618,86	8.807.411,51	13.697.933,86	1.344.840,28	10,89%	55,53%	939.042,47	7,36%
212	REP. MANT I CONSERVACIO D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.114.525,50	1.674.827,78	1.099.903,79	1.268.201,16	1.171.353,01	56.827,51	5,10%	-7,64%	-503.474,77	-30,06%
213	REP. MANT I CONS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	1.532.926,38	2.374.309,13	1.315.760,31	1.517.086,10	1.389.325,30	-143.601,08	-9,37%	-8,42%	-984.983,83	-41,49%
214	REP. MANT I CONSERVACIO DE MATERIAL DE TRANSPORT	123.115,50	123.115,50	109.240,61	125.955,62	131.115,00	7.999,50	6,50%	4,10%	7.999,50	6,50%
215	REP. MANT I CONSERVACIO DE MOBILIARI I PARAMENT	23.177,85	23.177,85	400,51	461,79	11.028,00	-12.149,85	-52,42%	2288,09%	-12.149,85	-52,42%
216	REP. MANT I CONS D'EQUIP PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	780.829,51	780.829,51	565.742,56	652.307,39	769.791,20	-11.038,31	-1,41%	18,01%	-11.038,31	-1,41%
219	REP. MANT I CONS D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.754,00	9.754,00	7.060,97	8.141,38	9.754,00	0,00	0,00%	19,81%	0,00	0,00%
<b>21</b>	<b>REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO</b>	<b>15.937.422,32</b>	<b>17.744.905,16</b>	<b>10.736.727,61</b>	<b>12.379.564,95</b>	<b>17.180.300,37</b>	<b>1.242.878,05</b>	<b>7,80%</b>	<b>38,78%</b>	<b>-564.604,79</b>	<b>-3,18%</b>
220	MATERIAL D'OFICINA	581.537,03	757.574,63	386.513,94	445.654,82	482.797,76	-98.739,27	-16,98%	8,33%	-274.776,87	-36,27%
221	SUBMINISTRAMENTS	9.479.328,29	9.944.018,77	7.569.062,50	8.727.212,26	8.798.777,07	-680.551,22	-7,18%	0,82%	-1.145.241,70	-11,52%
222	COMUNICACIONS	1.844.417,27	1.901.638,17	1.059.322,71	1.221.410,73	1.440.508,87	-403.908,40	-21,90%	17,94%	-461.129,30	-24,25%
223	TRANSPORTS	128.573,50	128.573,50	55.394,08	63.869,98	113.773,50	-14.800,00	-11,51%	78,13%	-14.800,00	-11,51%
224	PRIMES ASSEGURANCES	691.720,00	693.320,00	626.854,36	722.769,97	766.311,33	74.591,33	10,78%	6,02%	72.991,33	10,53%
225	TRIBUTS	20.517,69	20.517,69	3.303,69	3.809,19	2.290.517,69	2.270.000,00	11063,62%	60031,34%	2.270.000,00	11063,62%
226	DESPESES DIVERSES	2.566.257,42	3.643.802,38	1.946.587,20	2.244.436,44	1.991.451,53	-574.805,89	-22,40%	-11,27%	-1.652.350,85	-45,35%
227	TREBALLS FETS PER ALTRES EMPRESSES	77.235.219,97	79.365.445,29	65.839.936,31	75.914.170,29	73.500.055,32	-3.735.164,65	-4,84%	-3,18%	-5.865.389,97	-7,39%
<b>22</b>	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>92.547.571,17</b>	<b>96.454.890,43</b>	<b>77.486.974,79</b>	<b>89.343.333,68</b>	<b>89.384.193,07</b>	<b>-3.163.378,10</b>	<b>-3,42%</b>	<b>0,05%</b>	<b>-7.070.697,36</b>	<b>-7,33%</b>
230	DIETES	52.122,43	52.688,07	5.427,98	6.258,52	50.092,43	-2.030,00	-3,89%	700,39%	-2.595,64	-4,93%
231	LOCOMOCIO	86.605,52	94.844,24	13.489,54	15.553,59	85.939,52	-666,00	-0,77%	452,54%	-8.904,72	-9,39%
233	ALTRES INDEMNITZACIONS	236.860,00	236.860,00	120.387,00	138.807,53	225.760,00	-11.100,00	-4,69%	62,64%	-11.100,00	-4,69%
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI</b>	<b>375.587,95</b>	<b>384.392,31</b>	<b>139.304,52</b>	<b>160.619,64</b>	<b>361.791,95</b>	<b>-13.796,00</b>	<b>-3,67%</b>	<b>125,25%</b>	<b>-22.600,36</b>	<b>-5,88%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>TOTALS</b>	<b>110.882.200,07</b>	<b>116.891.891,13</b>	<b>89.855.956,45</b>	<b>103.604.905,50</b>	<b>108.823.366,52</b>	<b>-2.058.833,55</b>	<b>-1,86%</b>	<b>5,04%</b>	<b>-8.068.524,61</b>	<b>-6,90%</b>

a) Les previsions inicials de 2021 que ascendeixen a 108.823.366,52€ són inferiors en 2.058.833,55€ a les de l'any 2020, que van ser de 110.882.200,07€, el que suposa un 6,90% de disminució. Els crèdits definitius de l'exercici 2020 són de 116.891.891,13€ €, pel que els crèdits inicials previstos per l'exercici 2021 són inferiors per import de 8.068.524,61€.

b) El projecte de pressupost 2021 tenda la tendència alcista els crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis dels exercicis 2016 a 2020<sup>22</sup>.

c) La IGM, per manca d'informació detallada en l'expedient administratiu del pressupost, no pot pronunciar-se sobre les variacions d'aquest capítol, ja que tot i que s'annexa a l'informe econòmic financer una relació de les anualitats per les que s'han confeccionat documents de reserva de crèdit per l'exercici 2021 per import de 71.362.039,44€ únicament 39.921.840,77€ corresponen a autoritzacions i disposicions per aquest

<sup>22</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€, les previsions de tancament 2020 són 103.604.905,50€ .



exercici sobre un total de previsions inicials del projecte de pressupost 2021 de 108.823,366,52€.

### **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 2021.*” de 27/11/2020 (612085/2020)

Tenint en compte les obligacions del servei de deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2021 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2021, l'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2021 per a fer front a les despeses financeres és de 1.520.000,00€, presentant una disminució d'un -33,97% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2020, que van ser de 2.302.000,00€.

Segons les previsions fetes pel Tresorer General les dotacions inicials per a despeses financeres suposen una cobertura suficient, a la data del present informe i amb la informació a l'abast d'aquesta IGM, per fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2021. donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la LOEPSF.

### **4. Capítol IV “Transferències corrents”**

Les previsions inicials del capítol 4 del projecte de pressupost de l'exercici 2021 són de 19.376.486,82€ i representen un increment d'un 5,21% respecte als crèdits inicials del pressupost 20120 que van ser de 18.416.806,32€, tal com es mostra en el quadre 6.

Les dotacions pressupostàries pel concepte de “*Transferències corrents*”, han estat calculades seguint les obligacions de tracte successiu concretes per aquesta Administració en exercicis anteriors que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2021, 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 2021.

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, per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2020, tot que les projeccions de tancament al 31/12/2021, han estat xifrades per la IGM en 19.853.775,52 €..

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



La Junta de Govern Local en sessió del 4 de març de 2020 aprovà el Pla estratègic de subvencions 2020-2022, tal com preveu l'art. 8 de la LGS i els articles 10 a 15 del RLGS i l'art. 12 de la LTCAT. No obstant, no ha procedit a la seva actualització.

La IGM ha comprovat que la relació de subvencions nominatives que s'adjunta al informe de la cap del Servei de Programació i Pressupostos, que presenta un import total de 2.942.387,95€ no concorda en alguns casos amb el Pla Estratègic aprovat. La IGM considera que es 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 2021 i el Pla estratègic i als efectes de poder dur a terme el control financer de l'esmentat Pla estratègic.

##### **5. Capítol V “Fons de contingència”**

El capítol V “Fons de contingència” s'ha dotat en l'exercici 2021 amb 300.000,00€, presentant una disminució 200.000,00€ respecte l'exercici 2020. En l'informe de la cap de Servei de programació i pressupostos s'indica que aquest import s'ha consignat en els crèdits inicials destinats a la compra centralitzada o prestació de serveis per a fer font a la COVID.19, no obstant no s'indica expressament en quines aplicacions pressupostàries s'ha inclòs.

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

Novament s'insisteix en la utilització del fons de contingència com a eina pressupostària per la gestió dels increments retributius del personal mancats d'instrument jurídic regulatori i es torna a recomanar que l'ajuntament faci un esforç per regular la quantia i condicions de l'aplicació de la dotació del fons complementari tal com preveu l'article 32 de la LOEPSF, prenent com a referència l'article 50 de la LGP que estableix una dotació del 2% de les despeses no financeres del pressupost, que atès que en el cas del projecte del pressupost per l'any 2021 ascendeixen a 237.545.113,28€, correspondria que el fons de contingència ascendís a uns 4.750.000€, xifra que és superior als 500.000€ previstos.

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

El projecte de pressupost de l'exercici 2021 contempla les següents previsions inicials de despeses dels capítols 6, 7 i 8, per les que seguidament es comenten els aspectes més rellevants.



Capítol/ Article	Execució al 24.11.2020	Projecció al 31.12.2020	Previsions inicials Pressupost 2021	%variació previsió execució 31.12.2020 previsió 2021	Previsions inicials Pressupost 2020	%variació Pressupost inicial 2020/previsió inicial 2021	Previsions inicials pressupost 2019
Capítol VI	11.115.840,67	18.535.701,48	6.990.090,42	-62,29%	8.461.390,80	-17,39%	9.065.305,02
Capítol VII	6.136.925,54	7.375.476,30	7.835.169,52	6,23%	8.406.553,49	-6,80%	6.355.800,00
Capítol VIII	7.143.626,60	7.159.613,50	7.302.886,72	2,00%	7.051.049,32	3,57%	0,00
<b>TOTALS</b>	<b>24.396.392,81</b>	<b>33.070.791,28</b>	<b>22.128.146,66</b>	<b>-33,09%</b>	<b>23.918.993,61</b>	<b>-7,49%</b>	<b>15.421.105,02</b>

S'incorpora a l'expedient sota la denominació "Annex d'Inversions 2021" (document núm. 627727/2020) que inclou a part de les dotacions previstes en els capítols 6 "inversions reals", part de les previsions inicials dels capítols: 7 "transferències de capital" i capítol 8 "actius financers", detallades en quadre anterior.

Del total dels 22.128.146,66€ previstos en inicialment en el projecte de pressupost 2021 pels capítols 6, 7 i 8 de despeses, estan inclosos en l'annex d'inversions 2021 finançats íntegrament amb recursos afectats un total de 15.236.309,26€, segons el detall següent:

CAPÍTOL	PRETEC	FEDER	DIBA	ALTRES	TOTAL
CAP 6	6.970.402,92	13.125,00	6.562,50		6.990.090,42
CAP 7	978.547,76			216.621,76	1.195.169,52
CAP 8	7.051.049,32				7.051.049,32
<b>TOTAL</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>13.125,00</b>	<b>6.562,50</b>		<b>15.236.309,26</b>

### 6.1. Capítol VI "Inversions reals".

El capítol VI "Inversions reals" inclou comporta la inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general, les inversions de reposició, la inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis i la seva inversió de reposició, així com la resta de despeses d'inversions patrimonials, consta una dotació inicial en el projecte de pressupost de l'exercici 2021 de 6.990.090,42€<sup>23</sup>, front als 8.461.390,80€ previstos per l'exercici 2020.

Si bé formalment les inversions de l'exercici s'adjunten l'expedient en l'esmentat document "Annex d'Inversions 2021" individualitzant, d'acord amb l'estructura pressupostària regulada en el RP, manca en l'expedient del projecte de pressupost el Pla d'inversions coordinat amb els programes d'actuació i plans d'etapes del planejament urbanístic i el programa financer, que ha de contenir la inversió prevista pels quatre exercicis, 2020-2024, acompanyat dels ingressos i recursos finançadors segons regula l'art. 166.2 del TRLHL.

Per al finançament de l'annex d'inversions de l'exercici 2021 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit per un import total de 15.000.000€ que finança parcialment de les inversions previstes al capítol 6, a aquest finançament cal afegir les subvencions del Feder i DIBA per completar l'import de 6.990.090,42€ del capítol 6.

<sup>23</sup> Veure resum per articles dels quadre núm. 6.



**6.2. Capítol 7 “transferències de capital”**

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

En el projecte de pressupost 2021 es doten en aquest capítol un total de 7.835.169,52€ d'acord amb el següent detall:

Capítol/ Article	Transferències de capital	Previsions inicials Pressupost 2021
72	A l'Estat	0,00
74	A empreses de l'entitat local	493.547,76
75	A la CCAA	0,00
76	A entitats locals	6.640.000,00
77	A empreses privades	701.621,76
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>7.835.169,52</b>

Del total d'aquestes transferències de capital s'inclouen en "l'Annex d'Inversions 2021", 1.195.169,52€, que es financen amb els recursos afectats els projectes que es detallen en el quadres següent:

Conceptes	Transf capital incloses annex inversions 2021	TOTAL	PRÉSTEC	ALTRES
749	Senyalització zona AIRE	83.257,76	83.257,76	
749	Adquisició parquimetres zones AIRE	410.290,00	410.290,00	
770	Despeses arqueològiques Cosme Toda	485.000,00	485.000,00	
770	Concessió demanial Edifici Planeta	216.621,76		216.621,76
	<b>TOTAL</b>	<b>1.195.169,52</b>	<b>978.547,76</b>	<b>216.621,76</b>

En la pàgina 34 de l'informe econòmic financer, que s'adjunta a l'expedient de projecte de pressupost, es detallen les finalitats de les transferències incloses a “l'annex d'inversions 2021” incloses en el quadre anterior.

Un esment especial mereix el concepte 76 de transferències a entitats locals que té unes previsions de 6.640.000,00€ que corresponen a la transferència a l'AMB relacionada amb el 9% dels ingressos en concepte de la PTE 2020 (fons complementari de finançament i cessió dels tributs de l'Estat, IRPF, IVA i impostos especials).

**6.3. Capítol 8 “Actius financers”**

El crèdits inicials del projecte de pressupost de l'exercici 2021, contemplen 7.302.886,72€ per a fer front a l'aportació de capital a la societat FIRA 2000 SA, per import de 6.615.317,07€ derivats dels compromisos del conveni aprovat pel Ple municipal en sessió del 22.12.2015 per



ampliació de la fira, així com l'aportació extraordinària aprovada pel 435.732,25€ aprovada pel Ple en sessió de 28/10/2020 (AJT/53608/2020). La utilització d'aquestes previsions pressupostàries requerirà l'adopció de l'acord per l'òrgan municipal competent i que la seva execució no serà factible fins que no s'hagi formalitzat l'operació de crèdit a llarg termini, que en la condició de recurs afectat, està previst és el recurs finançador previst per amb dues aportacions l'Annex d'inversions 2021.

També es preveuen en aquest capítol l'import de 251.837,40€, el mateix que en el capítol 8 de l'estat d'ingressos per a fer front les obligacions de préstecs i bestretes del personal regulades al conveni col·lectiu.

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

En el capítol IX "*Passius financers*" es preveuen unes dotacions per import de 14.492.000€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració i el seu import, segons l'esmentat informe del Tresorer General, s'ajusta als instruments jurídics signats en els darrers anys dotant-se, addicionalment, dels crèdits necessaris per fer front a les despeses que s'escaiguin per la concertació de noves operacions creditícies a llarg termini

La variació de les previsions del capítol IX del projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2021 suposa una disminució respecte a les previsions inicials de l'exercici 2020 d'un -5,16% equivalents a 788.000,00€

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

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

- a) Els crèdits inicials del capítol 1 de personal del projecte de pressupost 2021 incrementen un 2,89% respecte l'exercici 2020 i en 2.600.000€. El nombre total de places de la plantilla no s'incrementa respecte l'any 2020 i ens manté en 1838 efectius nets

La plantilla conté 99 places no dotades que tenen caràcter instrumental i 63 dotades parcialment que no complexen amb l'establert als articles 90 de la LBRL i 25 i 26 del RP.

La percepció dels increments retributius del 0,9% previstos en el PLPGE 2021, per import de 788.740,87€, no es podran fer efectius fins que aquest no estigui aprovat definitivament i s'adoptin els actes administratius corresponents.

- b) Els crèdits pressupostats dels capítols 3 i 9 estan dotats pels imports que raonablement seran necessaris per cobrir les necessitats de l'exercici.
- c) Respecte dels capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2020 avaluades per la IGM, no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius ja expressats de manca d'informació en l'expedient del projecte de



pressupost i per les incerteses manifestades en cadascun dels apartats d'aquest informe en els que s'analitzen cadascun d'aquets capítols.

- d) Pel que fa als capítols 1 i 2 de despeses, s'ha de fer esment a la declaració de crèdits no disponibles, justificada en l'informe "*annex de personal pressupost 2021*" i en l'informe econòmic-financer, pels que aquesta IGM ja ha manifestat les limitacions i condicionaments que presenten en l'apartat IX d'aquest informe.
- e) En els capítols 6 i 7 i 8, per les previsions que conformen el Pla d'Inversions locals per l'exercici 2021, els recursos es troben emparats en recursos afectats previstos a l'estat d'ingressos, no correspon a aquesta Intervenció pronunciar-se als motius d'oportunitat de les consignacions previstes.

La disponibilitat de les previsions de despeses d'aquets capítols estarà condicionada a la disponibilitat dels recursos afectats que les financen.

## X. PRESSUPOST MONETARI (DE CAIXA)

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2021 han estat elaborats pel Tresorer General municipal i es recullen en l'informe "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2021*", (document núm. 612085/2020), de 27 de novembre de 2020, on determina els fluxos que seran l'element essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

Respecte d'aquest flux monetari, la Tresoreria General ha treballat sota la hipòtesi que en matèria de cobraments, el fluxos financers (entrades líquides a caixa) del total d'estimacions pressupostàries es fixen en el 87,09% per l'any 2021, front el 89,20% de l'any 2020, en tant que en la previsió de pagaments els fluxos financers (sortides líquides de caixa) es fixen per l'any 2021 en el 88,88% vers el 89,88% per l'exercici 2020, circumstància que comporta un desviament de fluxos (dèficit monetari de caixa) equivalent al -1,79% front al -0,68% de l'any 2020 i la situació de superàvit d' 1,29% de l'exercici 2019.

Segons l'apartat 4 del citat informe del Tresorer General Municipal s'estima una existència en caixa de 48,46 milions d'€ a l'1/1/2021, els cobraments i pagaments totals, que inclouen tant els procedents d'exercicis tancats com de l'exercici 2020, ascendirien respectivament a 225,86 milions d'€ i 230,50 milions d'€. Sota a aquestes premisses es preveu que la variació del saldo net de tresoreria durant l'exercici 2021 sigui negatiu per import de -4,64 milions d'€, (l'any 2020 es va preveure en -1,8 milions d'€, el 2019 la variació es va preveure positiva de 3,2 milions d'€. L'existència en caixa al 31/12/2021 es preveu positiva per import de 43,82 milions d'€. (al 31/12/2020 els saldos bancaris que figuraven a l'acta d'arquiteig eren 65,04 milions d'€.



Els mesos de gener, i maig juliol de 2021 són els que generen uns dèficits tresorers més importants per uns imports de -9 milions d'€, -18,8 milions d'€ i -3,65 milions d'€ respectivament, tal com es posa de manifest en l'informe del Tresorer, queden esmorteïts pels saldos tresorers inicials acumulats i, si fos necessari per les quantitats no disposades del d'operacions formalitzades, o si fos necessari, mitjançant la concertació d'una operació de tresoreria, tot i què, aquesta alternativa no es contempla a priori.

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

El Pressupost de tresoreria preveu els ingressos corrents per una operació financera de 15.000.000,00€ per finançar les inversions, transferències i actius financer que figuren en "Annex d'inversions 2021"

Indicar per últim que el termini mig de pagament als creditors d'aquesta Administració, es trobava en el mes d'octubre de 2020 en 9,19 dies<sup>24</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.**

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

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

El document amb la denominació "Pressupostos Generals 2021" presentat per la Farga GEM SA fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 26/11/2020 i ascendeix a un total de 7.071.875,86€ pel que suposa una variació respecte de les previsions inicials de l'exercici 2020 d'un 0,52%.

En el citat document es posa de manifest que les previsions de depeses s'han confeccionat seguint els criteris d'imputació de costos aprovats pel Consell d'Administració el 10 de juny de 2015 alhora que es detallen les previsions d'ingressos i depeses de les línies de gestió d'activitat previstes en l'objecte social i de les actuacions encomanades per l'Ajuntament, seguint la línia dels exercicis anteriors i determina els objectius per l'exercici 2021.

---

<sup>24</sup> Veure quadre 11 de l'informe de la IGM núm. 176/2020 sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del projecte pressupost 2021.



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 2021 tingui les mancances següents:

- a) Que l'Ajuntament no hagi aprovat amb caràcter previ el programa anual d'actuacions i inversions de la Societat, al que es refereix l'article 166.1.b) del TRLRHL, en relació a l'article 12.c) del RP, ni tampoc hagi fixat i/o validat els objectius per l'any 2021 per les diferents línies d'activitat que es detallen en el document elaborat per la Societat de "Pressupostos Generals 2021".
- b) Que tal com manifesta la societat, la confecció d'aquest pressupost per l'exercici 2021 s'hagi confeccionat amb els mateixos criteris que els dels exercicis anteriors en relació als quals la IGM ha manifestat diverses objeccions en els informes de control financer realitzats si bé posa de manifest, en el document aprovat pel Consell d'administració del projecte de pressupost, que per acord de la Junta de Govern local de 26/7/2019 s'acordà designar un grup de treball "Ajuntament-La Farga" amb l'objecte de revisar i, si s'escau redefinir les formes jurídiques que sustenten l'actual marc de prestació dels serveis públics i línies d'actuació de la societat que probablement pugui concloure amb una redefinició de les actual condicions de gestió dels serveis que aquesta presta actualment. La Societat manifesta en el seu document de pressupostos que l'ajuntament fins a la data no ha adoptat cap acord al respecte..

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

Aquests aspectes i la seva repercussió econòmica van ser posats de manifest novament per la IGM en el darrer informe definitiu de control financer en la vessant d'auditoria operativa núm. 27/2019, 27 de juny, referit entre d'altres aspectes a les liquidacions econòmiques de les encomanes/encàrrecs de gestió i les línies d'activitat de la societat de l'any 2017, així com en l'informe núm. 63/2020, sobre la presentació dels comptes anuals de la Societat de l'exercici 2019 (AJT/ 27918/2020, document núm.225614.

## **2. Anàlisi de les previsions d'ingressos i despeses 2021.**

En els quadres següents es presenta la comparativa de les previsions d'ingressos i de despeses dels exercicis 2021 i 2020 de la Farga GEM SA. confeccionats a partir del compte de pèrdues i guanys que no dona ni benefici ni pèrdues.



## Quadre 7 . Compte de pèrdues i guanys previsual 2021 i comparativa 2020

ESTAT INGRESSOS DEL EXERCICI 2021 I COMPARATIVA AMB INICIALS 2020 I PREVISIONS DE TANCAMENT 2020					
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS LA FARGA GEMISA	Previsions inicials 2020	Previsions tancament 31/12/2020	Previsions 2021 inicials	%Variació previsió tancament 2020/2021	%Variació previsions 2021/2020
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>					
<b>1. Import net de la xifra de negocis.</b>	<b>3.905.562,86</b>	<b>3.270.475,17</b>	<b>3.660.304,34</b>	<b>11,92%</b>	<b>-6,28%</b>
b) Prestacions de serveis	3.905.562,86	3.270.475,17	3.660.304,34	11,92%	-6,28%
<b>2. Variació d' existències.</b>					
<b>3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>					
<b>4. Aprovisionaments.</b>	<b>-738.292,55</b>	<b>-397.384,17</b>	<b>-593.790,76</b>	<b>49,42%</b>	<b>-19,57%</b>
a) Consum de mercaderies					
b) Treballs realitzats per altres empreses	-738.292,55	-397.384,17	-593.790,76	49,42%	-19,57%
<b>5. Altres ingressos d' explotació.</b>	<b>2.961.774,30</b>	<b>3.214.697,52</b>	<b>3.197.770,37</b>	<b>-0,53%</b>	<b>7,97%</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	10.872,00	10.873,20	10.872,00	-0,01%	0,00%
b) Subvencions d' explotació.	2.950.902,30	3.203.824,32	3.186.898,37	-0,53%	8,00%
<b>6. Despeses de personal.</b>	<b>-4.714.774,46</b>	<b>-4.629.179,59</b>	<b>-4.730.571,22</b>	<b>2,19%</b>	<b>0,34%</b>
a) Sous, salaris i assimilats.	-3.582.079,88	-3.650.672,79	-3.590.301,14	-1,66%	0,23%
b) Càrregues socials.	-1.132.694,58	-978.506,80	-1.140.270,08	16,53%	0,67%
<b>7. Altres despeses d' explotació.</b>	<b>-1.308.878,48</b>	<b>-1.319.706,20</b>	<b>-1.483.789,70</b>	<b>8,64%</b>	<b>9,54%</b>
a) Serveis exteriors.	-1.272.698,48	-1.283.181,65	-1.397.609,70	8,92%	9,81%
b) Tributs.	-36.180,00	-36.524,55	-36.180,00	-0,94%	0,00%
c) Variació de provisions op comercials					
<b>8. Amortització del immobilitzat.</b>	<b>-347.114,82</b>	<b>-359.114,06</b>	<b>-313.724,18</b>	<b>-12,64%</b>	<b>-9,62%</b>
<b>9. Imputació de subvencions.</b>	<b>241.723,15</b>	<b>241.722,57</b>	<b>213.801,15</b>	<b>-11,55%</b>	<b>-11,55%</b>
<b>10. Exces de provisions.</b>					
<b>11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat</b>					
<b>12. Altres resultats</b>		<b>-609,00</b>			
Despeses excepcionals		-609,00			
Ingressos excepcionals					
<b>A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ</b>	<b>0,00</b>	<b>20.902,24</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>
<b>12. Ingressos financers.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni.					
b) De valors negociables i altres instruments financers.					
<b>13. Despeses financeres.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b) Per deutes amb tercers.					
<b>14. Variació de valor raonable en instruments financers.</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>15. Diferències de canvi.</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.2) RESULTAT FINANCER.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.</b>		<b>20.902,24</b>			
17. Impost sobre beneficis.					
<b>A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES.</b>	<b>0,00</b>	<b>20.902,24</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'impostos					
<b>A.5) RESULTAT DE L' EXERCICI</b>	<b>0,00</b>	<b>20.902,24</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>

## a) Estat de recursos /ingressos per l'any 2021.

S'analitzen tot seguit les previsions d'ingressos/dotacions per l'exercici 2021 a partir de les dades reflectides en el compte de pèrdues i guanys que apareixen en el quadre 7, una vegada feta l'harmonització amb l'estructura pressupostària per capítols que es mostren en el quadre següent:

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2021	Projecte Pressupost 2020	Diferències 2021/2020	Diferències 2021/2020
1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	3.660.304,34	3.905.562,86	-245.258,52	-6,28%
4	3.186.898,37	2.950.902,30	235.996,07	8,00%
5	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>6.858.074,71</b>	<b>6.867.337,16</b>	<b>-9.262,45</b>	<b>-0,13%</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>6.858.074,71</b>	<b>6.867.337,16</b>	<b>-9.262,45</b>	<b>-0,13%</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>213.801,15</b>	<b>241.723,15</b>	<b>-27.922,00</b>	<b>-11,55%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>7.071.875,86</b>	<b>7.109.060,31</b>	<b>-37.184,45</b>	<b>-0,52%</b>



L'estat de recursos en format pressupostari, preveu els conceptes següents: "Taxes, Preus Públics i altres ingressos" (ingressos per prestació de serveis), per import de 3.660.304,34€ el que suposa una disminució d'un -6,28% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2020, seguint la tendència a la baixa de l'any 2019.

Pel concepte de "Transferències corrents" (subvencions a l'explotació) es preveu per l'any 2021 l'import de 2.950.902,30€, que suposa un increment d'un 8,00% respecte l'any 2020, en el que també va haver-hi un increment d'un 16,54% en relació amb les previsions de l'exercici 2019.

Les previsions d' "Ingressos patrimonials" per l'exercici 2021 són de 10.872,00€ i no presenten variació respecte les previsions de l'exercici 2020

No es preveu cap ingrés per inversions ni per operacions de capital. Cal destacar la disfunció que suposa que l'ajuntament hagi previst en el seu "Annex d'inversions 2021" contempla la possibilitat d'utilitzar un romanent de tresoreria per inversions de reposició: 55.000€ renovació de material tècnic de mitjans de comunicació i 35.000€ en eines informàtiques de gestió documental per 35.000€.

Fet que reforça el criteri de la IGM sobre la necessitat d'aprovar amb caràcter previ a que s'aprovi el projecte de pressupost un programa anual d'actuacions i inversions de la Societat. El document resum per capítols de la societat tampoc reflecteix les inversions reposició que figuren en el punt 5.2. del document de projecte de pressupost 2021.

La distribució dels ingressos i despeses per línies d'activitats previstes per la Societat l'exercici 2021 en comparació amb l'exercici 2020 és la següent:

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

Previsions inicials 2020	TOTAL	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Zones Aire Aparcament regulat	Serveis de grua	Gestió aparcaments municipals
Recursos	7.109.060,31	1.259.389,24	2.914.657,55	855.007,58	1.268.735,23	811.270,71
Ajuntament (aportacions)	<b>5.126.288,13</b>	<b>247.652,00</b>	<b>2.703.250,30</b>	<b>815.201,00</b>	<b>1.268.735,23</b>	<b>91.449,60</b>
		<b>2.950.902,30</b>			<b>2.175.385,83</b>	
		<b>Capítol 4</b>			<b>Capítol 2</b>	
Dotacions (despeses)		1.259.389,24	2.914.657,55	855.007,58	1.268.735,23	811.270,71
Diferències Recursos/dotacions	7.109.060,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Diferències inicials 2021/2020</b>	<b>-37.184,45</b>	<b>-161.687,63</b>	<b>24.665,44</b>	<b>23.428,18</b>	<b>-6.994,92</b>	<b>83.404,48</b>
	-0,52%	-12,84%	0,85%	2,74%	-0,55%	10,28%
<b>Diferència 2021/2020 aportació</b>	<b>252.429,33</b>	<b>183.408,63</b>	<b>52.587,44</b>	<b>23.428,18</b>	<b>-6.994,92</b>	<b>0,00</b>
	4,92%	74,06%	1,95%	2,87%	-0,55%	0,00%



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

- a) Si bé l'augment de les previsions de l'exercici 2021 respecte de l'any 2020 és d'un -0,52% les aportacions municipals incrementen únicament un 4,29%, ja que per l'any 2020 es preveu que aquestes siguin a càrrec del capítol 4 del pressupost de 5.378.717,46€. No obstant això i, tot i que la Societat presenti aquest ingressos com a prestació de serveis, en el pressupost municipal figura una dotació de 2.191.819,09€ que també es transfereix mensualment a la societat pel pagament de les prestacions de serveis de zones aire, aparcaments i servei de grua.

Les previsions inicials de les aportacions de l'estat d'ingressos de l'exercici 2020, en alguns casos no coincideixen amb les dels actes administratius adoptats per l'Ajuntament.

- b) La societat, com en el pressupost de l'exercici 2021 i a diferència del pressupost de l'exercici 2019, no presenta de forma independent de la resta les línies d'activitat, les de Torre Barrina, ni de suport a les matèries de comunicació de l'alcaldia

**b) Estat de dotació/despeses per l'any 2021.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2021	Projecte Pressupost 2020	Diferències 2021/2020	Diferències 2021/2020
1	4.730.571,22	4.714.774,46	15.796,76	0,34%
2	2.027.580,46	2.047.171,03	-19.590,57	-0,96%
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>6.758.151,68</b>	<b>6.761.945,49</b>	<b>-3.793,81</b>	<b>-0,06%</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>6.758.151,68</b>	<b>6.761.945,49</b>	<b>-3.793,81</b>	<b>-0,06%</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>313.724,18</b>	<b>347.114,82</b>	<b>-33.390,64</b>	<b>-9,62%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>7.071.875,86</b>	<b>7.109.060,31</b>	<b>-37.184,45</b>	<b>-0,52%</b>

Les previsions de les dotacions de la despesa, segons la naturalesa de la mateixa, i una vegada feta l'harmonització amb el Pressupostària ascendeixen al mateix import que les previsions d'ingrés 7.071.875,86€.

S'ha de destacar que el capítol 1 de despeses de personal del pressupost 2021 preveu un augment d'un 0,34% respecte l'exercici 2020. En l'informe del Gerent de la Societat s'adjunta un annex amb la relació del personal laboral que configura la plantilla per l'exercici 2021 per grups professionals en el que consten un total de 86 places totes elles cobertes.

Les despeses previstes al capítol 2 disminueixen en un -0,96% respecte de les previsions inicials del 2020. Aquestes inclouen els conceptes d'aprovisionaments del compte de pèrdues





i guanys per import de 593.790,76€, el que suposa una disminució respecte les previsions de l'exercici 2020 d'un -19,57 i d'un -49,42% respecte de les previsions de tancament que presenta un import de 397.384,17€.

Les altres despeses d'explotació tenen unes previsions per l'any 2021 de -1.433.789,70€, presentant una disminució d'un increment del 9,54% respecte de les previsions de l'exercici 2020 i un augment del 8,64% respecte les previsions de tancament al 31/12/2020 que són de 1.319.706,20€. No s'especifica a l'expedient els motius d'aquestes variacions

Les despeses del capítol 2 inclouen unes previsions de despeses indirectes no previstes en els encàrrecs aprovats per l'Ajuntament. Com s'ha esmentat anteriorment els criteris d'imputació de les despeses indirectes van ser aprovats pel Consell d'Administració de la Societat el 10 de juny de 2015 sense que hagin estat acceptats per l'ajuntament. Aquesta praxis provoca distorsions en dels costos de les liquidacions econòmiques dels encàrrecs/encomanes aprovades de la societat que s'han posat de manifest, tant en els informes d'auditoria, com en els informes de control financer de la IGM dels encàrrecs dels darrers exercicis<sup>25</sup>.

Pel que fa al resultat previsional que s'ha esmentat al paràgraf anterior, (zero (0€)), caldrà esperar per confirmar-se a la finalització de la gestió administrativa, econòmica i financera de l'any 2020 i als resultats de l'aprovació de les liquidacions econòmiques dels encàrrecs pendents dels exercicis 2019 i 2020.

## **B) FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO.**

Pel que fa a la Fundació Arranz Bravo que figura sectoritzada per la IGAE com a entitat integrant en termes SEC 2010 del sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, segons el certificat emès pel Secretari del Patronat, el 14/09/2020, la Junta aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2021, que presenta una previsió d'ingressos de 64.380,00€ i de 64.300,00€ en l'estat de despeses, amb un excedent per l'exercici de 80, la previsió de l'exercici 2020 que va ser de 72.400,00€ amb anivellament pressupostari.

L'aportació municipal es manté en 55.000€, mentre que es preveuen altres ingressos per patrocinis per import de 9.280€ i venda de catàlegs per import de 100€.

---

<sup>25</sup> Veure els informes de control financer emesos per aquesta Intervenció General, núm. 30/2018, de 27 d'abril de control financer de l'exercici 2017, i informes núm. 36/2016, 37/2016, 38/2016 i 39/2016, de 15 de juliol de 2016 corresponents respectivament a les verificacions de les liquidacions econòmiques de l'exercici 2015 referents a: la gestió dels serveis de retirada de vehicles de la via pública mitjançant grua-automòbil i de l'explotació, gestió directa i control dels estacionaments vigilats o amb control horari (zona blava, zona verda i zona groga), de l'encomana del servei públic d'aparcaments municipals, de l'encomana de gestió de les activitats de suport tècnic i operatiu, corresponents a les actuacions de suport a la formació, creació i innovació en noves tecnologies o en indústries creatives en l'equipament municipal de la Torre Barrina prestades i sobre les línies del Centre d'activitats i Mitjans de Comunicació, així com els informes de les liquidacions econòmiques de les esmentades encomanes, núm. 44/2017, 45/2017, 46/2017, i 47/2017..



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

A diferència de l'exercici 2020, no s'acompanya a l'expedient un document signat pel secretari de la fundació en el que manifesta que el pla pressupostari pel període 2021-2023. A criteri de la IGM l'Ajuntament hauria d'aprovar un Pla d'Actuació amb els objectius i activitats de la Fundació a executar l'any 2020<sup>26</sup>. Així com tenir en compte els motius de la denegació de l'opinió dels informes d'auditoria de comptes de la IGM, el darrer el núm. 47/2020, de 14 de maig.

## 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 2020 i el pressupost de l'exercici 2021, 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 "*Informe núm. 176/2020 sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i la despesa computable, referits a l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet per l'exercici 2021*" 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 Europeo de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2021 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 21.788.687,02€, un volum total de despesa computable de 200.246.121,88€, i pel que fa a la sostenibilitat financera, un import total de deute viu de 69.820.431,23€, el que representa un rati de volum de capital viu d'un 29,24% i d'estalvi net

---

<sup>26</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.



positiu d'un 8,00% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

El període mig de pagament als proveïdors global al 31/10/2020 és de 9,19 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

### XIII. HARMONITZACIÓ I QUANTIFICACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOSTS GENERAL PER A L'EXERCICI DE L'ANY 2021

El projecte de Pressupost General 2021 ha quedat xifrat en 261.042.538,27€, 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 2021, per import de 5.433.717,59€, de les que 5.323.717,59€ corresponen a la Farga SA. GEM SA (2.191.819,22€ en el capítol 2 i 3.241.898,37€ en el capítol 4) i 55.000€ a la Fundació Arranz Bravo. L'estat consolidat del Pressupost de l'Ajuntament i dels seus ens instrumentals en termes SEC és el següent:

#### Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del projecte de pressupost 2021 en termes SEC 2010

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	109.624.514,70	0,00	0,00	0,00	109.624.514,70
2	11.426.001,30	0,00	0,00	0,00	11.426.001,30
3	27.502.842,58	3.660.304,34	100,00	2.191.819,22	28.971.427,70
4	92.418.544,00	3.186.898,37	64.280,00	3.241.898,37	92.427.824,00
5	3.096.572,52	10.872,00	0,00	0,00	3.107.444,52
<b>Operacions corrents</b>	<b>244.068.475,10</b>	<b>6.858.074,71</b>	<b>64.380,00</b>	<b>5.433.717,59</b>	<b>245.557.212,22</b>
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	19.687,50	0,00	0,00	0,00	19.687,50
<b>Operacions capital</b>	<b>19.687,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.687,50</b>
<b>Ingressos no financers</b>	<b>244.088.162,60</b>	<b>6.858.074,71</b>	<b>64.380,00</b>	<b>5.433.717,59</b>	<b>245.576.899,72</b>
8	251.837,40	0,00	0,00	0,00	251.837,40
9	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00
<b>Ingressos financers</b>	<b>15.251.837,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.251.837,40</b>
<b>Subv a transferir a resultats</b>		<b>213.801,15</b>	<b>0,00</b>		<b>213.801,15</b>
<b>TOTAL</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>7.071.875,86</b>	<b>64.380,00</b>	<b>5.433.717,59</b>	<b>261.042.538,27</b>

**Quadre 9 . Estat de despeses consolidat del projecte pressupost 2021 en termes SEC 2010**

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	92.700.000,00	4.730.571,22	0,00	0,00	97.430.571,22
2	108.823.366,52	2.027.580,46	64.300,00	2.191.819,22	108.723.427,76
3	1.520.000,00	0,00	0,00	0,00	1.520.000,00
4	19.376.486,82	0,00	0,00	3.241.898,37	16.134.588,45
5	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
<b>Operacions corrents</b>	<b>222.719.853,34</b>	<b>6.758.151,68</b>	<b>64.300,00</b>	<b>5.433.717,59</b>	<b>224.108.587,43</b>
6	6.990.090,42	0,00	0,00	0,00	6.990.090,42
7	7.835.169,52	0,00	0,00	0,00	7.835.169,52
<b>Operacions capital</b>	<b>14.825.259,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.825.259,94</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>237.545.113,28</b>	<b>6.758.151,68</b>	<b>64.300,00</b>	<b>5.433.717,59</b>	<b>238.933.847,37</b>
8	7.302.886,72	0,00	0,00	0,00	7.302.886,72
9	14.492.000,00	0,00	0,00	0,00	14.492.000,00
<b>Despeses financeres</b>	<b>21.794.886,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.794.886,72</b>
<b>Amortitzacions</b>		<b>313.724,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>313.724,18</b>
<b>TOTAL</b>	<b>259.340.000,00</b>	<b>7.071.875,86</b>	<b>64.300,00</b>	<b>5.433.717,59</b>	<b>261.042.458,27</b>
Dif. Ingressos-despeses	0,00	0,00	80,00	0,00	80,00

**XIV. COMPLIMENT PLA ECONÒMIC FINANCER**

El Ple municipal en sessió del 20.4.2019 va aprovar, en compliment de l'art. 21 de la LOEPSF, el Pla econòmic financer pels exercicis 2019-2020 donat que en la liquidació de l'exercici 2018 es va incomplir la regla de la despesa. Tot i que tal com feia constar la IGM en l'informe 11/2020 de 21/2/2020, emès amb motiu de la liquidació del pressupost 2019 persistí l'incompliment de la regla de la despesa 2020 al tancament de l'exercici 2019.

No obstant això segons l'apartat 4 de la nota publicada el 6/11/2020 per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, les conseqüències derivades de l'aprovació de la suspensió de les regles fiscals, per als exercicis 2020 i 2021 i dels procediments previstos als articles 10 i 11 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, l'ajuntament no haurà d'adoptar cap mesura en el cas encara que hagi incompliment de les regles fiscals al tancament de l'exercici 2020, atesa la suspensió esmentada.

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

- L'expedient del projecte de Pressupost General per a l'any 2021 s'ha redactat pel Tinent d'Alcalde de Planificació Estratègica, i Econòmica, Joventut i Esports a, actuant per delegació expressa de l'Alcalde- 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 2021.
- L'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165 i següents del TRLHL i amb els articles 8 a 20 del RP, pel que es



desenvolupa el capítol I “Dels pressupostos ” del títol VI “Pressupost i despesa pública” del TRLHL, si bé es sotmetrà a l’aprovació del Ple de l’Ajuntament fora del termini legal fixat del 15 d’octubre de 2020 que preveu l’article 168. 4 del TRLHL d’esmentat cos legal.

#### **SEGONA. Bases d’execució.**

- a. L’expedient administratiu per a l’aprovació del projecte de pressupost general de l’any 2021, s’acompanya de les Bases d’Execució que regulen les regles necessàries per a l’autoorganització administrativa i financera d’aquesta Administració, així com les normes necessàries per a la seva gestió pressupostària.
- b. Les Bases d’Execució del Pressupost de l’exercici de l’any 2021 s’ajusten a allò que disposa l’article 165.1 del TRLHL i l’article 9.2 i 3 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I “Dels pressupostos ” del títol VI “Pressupost i despesa pública” de la LRHL, llevat de l’article 11.1 (incís final) i 2, en comportar, aquest incís una major quantia a percebre pels funcionaris d’aquesta Administració respecte dels imports normats en el RD 462/2002 de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei.

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

L’estructura pressupostària dels estats d’ingressos i de despeses del projecte de pressupost per l’exercici 2021 s’adeqüen formalment al previst a l’OEP, modificada per l’Ordre EHA 419/2014, de 14 de març, aprovatòries de l’estructura dels pressupostos dels ens locals, d’acord amb les següents classificacions:

- a. Classificació orgànica. El projecte de pressupost de l’exercici 2021 recull adequadament els crèdits pressupostaris corresponents a les despeses gestionades centralitzadament dels contractes de subministrament, neteja, lloguers, publicitat i publicacions esmentades, una millora que ja es va iniciar amb el Pressupost aprovat per l’exercici 2017.
- b. L’estructura per programes del projecte de pressupost general per a l’exercici 2021 ha comportat, formalment, l’establiment d’una xarxa nominal de programes que no es troben definits ni estructurats a l’expedient tramés, en els que no es fixen els objectius a assolir i en els que manquen indicadors de seguiment per a cada un dels programes inclosos a la xarxa nominal recollida a l’expedient administratiu.

Aquesta situació no permetrà que per a l’exercici de l’any 2021 es pugui dur a terme el control financer complet que es contempla als articles 213 i 221 del TRLHL i al RCI i dificultarà als gestors la confecció de la Memòria del cost i rendiment dels serveis públics i la Memòria del grau del compliment dels objectius programats, previstes com obligatòries pels municipis de població superior als 50.000h a l’article 211 del TRLHL, així com donar compliment als apartats 26 “Informació sobre el cost de les activitats” i el 27 “Els indicadors de gestió” previstos en la Memòria dels comptes anuals del Model Normal



de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local d'aplicació a aquest Ajuntament.

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

**QUARTA. Limitacions rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del projecte de pressupost per l'exercici 2021.**

En l'apartat III d'aquest informe s'han detallat les limitacions i incerteses que han condicionat els càlculs de les previsions del projecte de pressupost de l'exercici 2021 i en els apartats VII i VIII s'ha analitzat el mètode de càlcul emprat en la determinació dels ingressos i de les despeses. Es destaquen tot seguit els aspectes més rellevants:

- a. La IGM ha rebut l'expedient complert el 7 de desembre de 2020 i ha disposat de poc temps per la revisió de l'expedient i l'emissió dels informes preceptius .
- b. La limitació va comportar per l'elaboració dels escenaris pressupostaris de l'ajuntament que la LPGE2021 estiguin en tràmit d'aprovació, si bé el Congrés dels Diputats el 3/12/2020 ja els va aprovar, així com que el darrer pressupost aprovat per la Generalitat de Catalunya sigui el de l'exercici 2017, actualment prorrogat pels exercicis 2019 i 2020.
- c. La manca d'aprovació dels instruments de planificació i programació pressupostària, que afecta al conjunt del projecte de pressupost, per la limitació que suposa no poder incardinar les previsions en els instruments fonamentals i obligatoris de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària previstes legalment per l'exercici 2021, atès que està pendent l'aprovació l'adequació del Pla estratègic de subvencions i l'aprovació del Pla de contractació, o els Programes anuals d'actuació dels ens instrumentals que constitueixen el sector públic municipal en termes SEC 2010, mentre que, el segons consta en la Memòria, s'està elaborant el Programa d'Actuació Municipal 2020-2023 adequat al Pla de Ciutat.
- d. Limitacions per determinar les previsions inicials d'ingressos del projecte de pressupost 2021, motivades per les incerteses següents:
- La realització de les previsions d'ingressos pel concepte de l'Impost sobre increment del valor del terreny de naturalesa urbana a la que cal afegir les que es puguin derivar de l'aplicació dels criteris de la STC núm. 59/2017, d'11 de juny , de la STS núm. 1163/2018, de 9 de juliol, i la recent STC de 31.10.2019, per les possibles devolucions d'ingressos quan s'acrediti que no es va produir efectivament un increment del valor de l'impost sobre el increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, en els temes que s'expressen en l'apartat VII. A). 1 d) d'aquest informe.
  - L'estimació dels ingressos derivats del contracte Programa de coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet en matèria de serveis



socials, donat que l'any 2019 va acabar la vigència del signat pel període 2016-2019 i no s'ha formalitzat el corresponent al període 2020-2023.

- La materialització dels ingressos de la Generalitat de Catalunya derivats de l'execució de la STSJC de 17/11/2017 al recurs núm. 476/2014 a favor de l'ajuntament pel les aportacions impagades per la Generalitat pel funcionament de les escoles bressol municipals corresponents als cursos 2012-2013, 2013-2014 i 2014-2015.
- La materialització la concessió de la resta subvencions i transferències previstes principalment al capítol 4 del pressupost municipal causa de la situació de pròrroga pressupostària de la Generalitat de Catalunya.

e. Limitacions sobre les previsions inicials de despeses del projecte de pressupost 2021.

- Els increments retributius del personal al servei de l'ajuntament i dels seus ens dependents no es podrà aprovar i fer efectiu fins que no s'aprovin definitivament la LPGE2021
- Els capítols 2 i 4, si bé quantitativament les xifres globals no divergeixen de les previsions al 31.12.2020 avaluades per la IGM, però no es pot pronunciar respecte del seu contingut pels motius expressats en l'apartat IX d'aquest informe.

f. Manca l'encaix del projecte de pressupost 2021 amb els instruments de planificació, estratègica, de programació pressupostària i de control de gestió.

#### **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 176/2020 sobre "*Seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i la despesa computable , referit a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per l'exercici 2020*", que s'annexa al present informe, tot i que com s'ha exposat en els apartats III i XII d'aquest informe el Ple del Congrés dels Diputats va ratificar el 20 d'octubre de 2020 l'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 a causa de la crisi econòmica i social conseqüència de la pandèmia de la COVID-19.

#### **SISENA. Pla d'inversions públiques 2021.**

El Pla d'Inversions Públiques del projecte de Pressupostos Generals per a l'exercici 2021 ascendeix a 15.236.309,26€€, dels que estan dotades al capítol VI "*Inversions reals*" 6.990.090,42€, al capítol 7 "*Transferències de capital*" 1.195.169,52€ i al capítol 8 "*variació d'actius*" 7.051.049,32€



S'acompanya a l'expedient que s'informa un document denominat "*Annex d'Inversions 2021*", que conté la relació de projectes amb l'estructura del reglament pressupostari. No obstant manca en l'expedient del projecte de pressupost el Pla d'inversions coordinat amb els programes d'actuació i plans d'etapes del planejament urbanístic i el programa financer, que ha de contenir la inversió prevista pels quatre exercicis, 2020-2024, acompanyat dels ingressos i recursos finançadors segons regula l'art. 166.2 del TRLHL.

El projecte de Pressupost General contempla la concertació d'una operació financera a llarg termini per finançar parcialment el Pla d'Inversions, per import de 15.000.000€; tant aquesta, com les que es concertin a curt termini, en el cas que fos necessari, s'hauran de subjectar a la normativa que en la matèria preveu del TRLHL. Conseqüentment hauran de ser aprovades per l'òrgan escaient previs els informes legals en la matèria i subjectar el seu contingut als articles 51, següents i concordants de l'esmentat text legal, i la regulació que pugui sorgir de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat respecte al règim d'endeutament de les entitats locals.

#### **SETENA.- Pressupost consolidat**

L'expedient administratiu del projecte de pressupostos generals per a l'any 2021 i de conformitat amb allò que estableix l'article 166.1.c) del TRLRHL i els articles 115 a 118, ambdós inclosos del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "*Dels pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la LRHL, inclou la consolidació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament i la dels estats de previsions i dotacions de la societat privada municipal. Aquesta consolidació s'ha fet també en termes SEC de la totalitat del sector "*Administracions Públiques*" municipal, incloent-hi la Fundació Privada Municipal Arranz Bravo, no integrada als Pressupostos i s'ha efectuat pel mètode d'eliminació de transferències, i dona una xifra de 261.042.538,27€ a l'estat de dotacions i a l'estat de recursos, una vegada feta l'eliminació d'aquelles que afecten als ens consolidats i que donen una xifra de 5.433.717,59€.

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

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

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





TRLHL, s'exposi al públic mitjançant edicte, en el Butlletí Oficial de la Província i en el Tauler d'Edictes d'aquest Ajuntament, i posteriorment se segueixi la tramitació que preveu l'article 169 abans esmentat.

**NOVENA. Pròrroga del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de l'exercici 2020 per l'any 2021.**

Donat que projecte de pressupost per l'exercici 2021 està previst que sigui aprovat per la Junta de Govern Local del 9 de desembre de 2020 i que posteriorment s'ha d'aprovar pel plenari municipal i ha de seguir tots els tràmits previstos als articles 168 a 171 del TRLHL previs a l'aprovació definitiva, serà necessari prorrogar el Pressupost General de l'exercici 2020, d'acord amb el previst als articles 112.5, 124 i 125 de la LBRL, article 169.6 de TRLHL i article 21 del RP.

Respecte als tràmits i requeriments a seguir per l'aprovació de la pròrroga pressupostària, la IGM ja ha emès els informes núm. 171/2020 i 172/2020, de 26 de novembre que corresponen respectivament, al seguiment dels objectius de la LOEPSF i a l'informe preceptiu de la pròrroga del pressupost 2020 per l'exercici 2021, els quals estan inclosos en l'expedient AJT/62040/2020.

**DESENA. Informe del Pressupost.**

S'informa que l'expedient del projecte de pressupost per l'exercici 2021, donat el caràcter previsional dels ingressos i despeses, s'ajusta formalment a l'equilibri pressupostari i que, sota els supòsits que s'han realitzat, compleix amb els principis de la LOEPSF. No obstant aquesta IGM recomana actualitzar i/o aprovar els instruments de planificació pressupostària i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial als que s'ha fet referència en aquest informe per facilitar el seguiment de la gestió i el compliment d'objectius, la gestió pressupostària i el control intern.