



CODI DE VERIFICACIÓ	3S270Z395L3T705M0DXB		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/58731/2024	DOCUMENT NÚM.	1294899/2024
ÀREA	Seguretat i Govern Intern		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

Informe de la Viceintervenció Funció Comptable núm 204/2024.

Sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa referit al projecte de pressupost general de l'exercici 2025.

Aquest informe substitueix a l'informe núm. 176/2024, de 25 d'octubre de 2024, núm. 1090653/2024, emès sobre el projecte de pressupost general de l'exercici 2025 reflectit en la proposta d'acord número doc.1068557/2024 de 24 d'octubre de 2024.



INDEX DE L'INFORME NÚM. 204/2024

I.	Objecte de l'informe	3
II.	Naturalesa de l'informe	3
III.	Normativa aplicable	4
IV.	Abast i criteris emprats en a realització de l'informe	6
V.	Àmbit subjectiu dels ens que conformen el sector administració pública de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	7
VI.	Compliment dels principis de l'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per a l'exercici 2025...	8
VI.1	Compliment de la capacitat/necessitat finançament	8
1.	Estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	10
2.	Estabilitat pressupostària dels ens dependents de l'Ajuntament de l'Hospitalet Llobregat	14
VI.2	Compliment de la sostenibilitat financera	15
1.	Càlcul de la sostenibilitat financera relacionada amb el deute públic	16
2.	Compliment del període mig de pagament als proveïdors	19
VI 3	Compliment de la regla de la despesa	19
1.	Ajustos per alineació de terrenys i altres inversions reals	20
2.	Ajust pel grau d'execució de la despesa	20
3.	Ajustos pels pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entita que integren la corporació local	20
4.	Ajuts per despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea altres administracions públiques	21
5.	Incrementos de recaptació per canvis normatius	23
VI 3.2	Regla de despesa des ens depenents	23
VI 3.3	Previsió del compliment de la regla de la despesa consolidada	24
VII.	Conclusions	25



INFORME DE LA VICEINTERVENCIÓ FUNCIO COMPTABLE SOBRE EL COMPLIMENT DELS PRINCIPIS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA REFERIT A L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2025

(Informe núm. 204/2024)

I. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emet amb l'objectiu d'avaluar el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera amb motiu de la tramitació de l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost general de l'exercici 2025, en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), atès que s'han reactivat a partir de l'exercici 2024 les regles fiscals aplicables a totes les Administracions públiques espanyoles.

Aquest informe substitueix a l'informe preceptiu núm. 176/2024, de 25/10/2024 (doc. núm. 1090653/2024), emès a sol·licitud del l'Òrgan de Programació i Pressupostos de data 24/10/2024 amb motiu de la tramitació del projecte de pressupost general de l'exercici 2025, segons la proposta d'acord d'aprovació provisional a la Junta de Govern Local número document núm. 1068557/2024 de 24/10/2024.

Aquest informe s'emet a petició de la Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos, de 13/12/2024, que ha incorporat a l'expedient *"l'informe aclaratiu en relació a la tramitació de l'expedient d'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de L'Hospitalet per a l'exercici 2025"*, (doc. 1289280/2024), en el que exposa els motius pels quals s'ha modificat el projecte de pressupost 2025 amb posterioritat, el que suposa haver de modificar els informes preceptius de la IGM sobre el nou projecte de pressupost i sobre l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera per adequar-los a la nova proposta.

II. NATURALESA DE L'INFORME

En compliment del que disposa l'article 165.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL), els articles 11 a 13 de la LOEPSF, l'article 16 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, l'article 4 del Real decret 128/2017, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe és de caràcter preceptiu, encara que, d'acord amb l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques, no és vinculant pels òrgan competents per l'aprovació de l'expedient.



III. NORMATIVA APLICABLE

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

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

L'article 4 de la LOEPSF, després de la modificació introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, estableix que s'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme a l'establert a la LOEPSF, en las normes reguladores de morositat i en la normativa europea, entenent que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa sobre morositat.

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

Donat que en l'apartat 5 de la Comunicació de la Comissió Europea al Consell de 8/2/2023, s'estableix la retirada de la clàusula general de salvaguarda a partir de finals de 2023, les regles fiscals aplicables a totes les Administracions públiques espanyoles s'han reactivat a partir de l'exercici 2024.

No obstant, degut a que el Congrés del Diputats el 08.03.2024 va rebutjar un altra vegada els objectius d'estabilitat pel període 2025-2027 i el límit de la despesa no financera per l'any 2025, no disposem hores d'ara d'objectiu d'estabilitat i de deute públic aprovats.

L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2024, de l'1 d'agost, de representació paritària i presència equilibrada d'homes i dones, ha aclarit l'aplicació de l'art. 15.6 de la LOEPSF, regula unes novetats quan a la tramitació i/o aprovació dels esmentats objectius al disposar que, una



vegada que l'acord del Consell de Ministres en el que es recullin els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic ja s'hagin remès a les Corts Generals, i haguessin estat rebutjats pel Senat, aquests objectius es sotmetran a una nova votació en el Ple del Congrés, aprovant-se per majoria simple, sense necessitat d'un nou procediment agilitzant-se per tant, el tràmit.

Qüestió diferent és la variació de la despesa computable que, segons l'article 12 de la LOEPSF, no podrà superar la taxa de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. En aquest sentit en el document *"Preguntas frecuentes sobre los efectos de la reactivación de las reglas fiscales en 2024 con relación a las Entidades Locales"*, emès pel Ministeri d'Hisenda el 10.05.2024, el que es fa referència l'informe dels Serveis Jurídics de l'Estat, en que s'afirma que, segons estableix l'article 12.3 de la LOEPSF, el càlcul de la taxa de referència del creixement del PIB és competència del Ministeri d'Economia i Competitivitat i que aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola al que es refereix l'art. 15.5 de la LOEPSF, però que les Corts Generals no se'n han de pronunciar, ja que no és objecte d'aprovació pel Congrés del Diputats i pel Senat al correspondre al Govern i que, per tant, s'aplica automàticament.

Respecte als objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i taxa de la regla de la despesa a aplicar en el projecte de pressupost de 2025, prenem com a referència els que, segons la *Nota de Premsa del Consell de Ministres de 16.07.2024* en la que s'informava de que s'havia procedit a l'aprovació de l'Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pel període 2025-2027 i el límit de despesa no financera per l'exercici 2025 pels subsectors estatal, autonòmic i local conjunt, es determinaven els següents objectius pel subsector de les Administracions Locals¹:

Objectius subsector Administracions Locals	2025	2026	2027
Estabilitat pressupostària en % del PIB	0,0	0,0	0,0
Deute Públic en % del PIB	1,3	1,3	1,2
Taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mig termini. Variació de la despesa computable. Regla de gasto % variació anual ²	3,2	3,3	3,4

En conclusió, per tot l'exposat donada la manca d'aprovació dels objectius d'estabilitat i de deute pública per les Corts Generals, es considera raonable l'aplicació en el projecte de pressupost de l'exercici 2025 dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de

¹ A més de l'esmentada nota de premsa [La Moncloa. 16/07/2024. El Gobierno aprueba el techo de gasto y mejora la previsión de crecimiento económico \[Consejo de Ministros/Resúmenes\]](#), és pot consultar la presentació *"Límite de gasto no financiero del Estado 2025 y objetivos de estabilidad 2025-2027"*

² En l'informe de control financer de la IGM sobre els línies fonamentals dels pressupostos per l'exercici 2024 núm. 143/2024, de 19/9/2024, (doc 900631/2024) es van aplicar els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa determinats en la Nota del Ministeri d'Hisenda mitjançant l'Oficina Virtual per la Coordinació Financera amb les entitats locals *"Guia per a la remissió de les línies fonamentals dels pressupostos de les entitats locals 2024-2025"*, que determinava uns objectius de superàvit del 0,2%, 0,1% i 0,2% del PIB pels exercicis 2024, 2025 i 2026 respectivament, de deute del 1,4%, 1,3% i 1,3% del PIB pels mateixos exercicis i la taxa de referència de creixement del PIB del 2,6%, 2,7% i 2,8% també, pels exercicis 204,2025, i 2026 respectivament.



la despesa que figuren en el quadre anterior, avalats per l'AIRef en el seu informe núm. 41/24 del mes de setembre, tot i la limitació que suposa que els objectius aprovats pel Consell de Ministres del 16.07.2024 puguin no ser definitius.

IV. ABAST I CRITERIS EMPRATS EN LA REALITZACIÓ DE L'INFORME

a) **Abast de l'informe.** És el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària i del límit del deute derivats de l'aprovació general del pressupost de l'exercici 2025. Prèviament a l'emissió del present informe, el Servei de Comptabilitat de la Viceintervenció-funció comptable, ha revisat la documentació i els informes que s'incorporen a l'expedient del projecte de pressupost del 2025 necessaris per la seva emissió.

Independentment del present informe la Intervenció General Municipal emetrà l'informe preceptiu regulat a l'art. 168.4 TRLRHL que abastarà la verificació de la documentació justificativa de l'aprovació del pressupost, de la correcció de les aplicacions pressupostàries, així com de l'òrgan competent per a la seva aprovació.

b) **Criteris emprats.** En aquest informe s'han tingut en consideració la normativa aplicable i la *Nota de Premsa del Consell de Ministres de 16.07.2024* en la que s'informava de que s'havia procedit a l'aprovació de l'Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pel període 2025-2027 i el límit de despesa no financera per l'exercici 2025 pels subsectors estatal, autonòmic i local conjunt, i s'han aplicat els següents criteris:

- a. Valoració del compliment de les regles fiscals en la fase d'aprovació i liquidació dels pressupostos 2025, amb l'objectiu d'uns pressupostos amb estabilitat pressupostària, que no superin el límit de creixement de la despesa computable del 3,2% de variació anual i objectiu de deute públic de l'1,3% del PIB.
- b. Pel que fa a la sostenibilitat financera es mantenen els indicadors de solvència i endeutament assenyalats en el TRLHL i en els procediments de tutela financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, així com el règim d'autorització i/o comunicació de les operacions de crèdit a llarg termini.
- c. 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.
- d. Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, atès que segueixen vigents les obligacions de compliment de les obligacions de subministrament d'informació als efectes de l'elaboració dels comptes nacionals que permetin donar compliment a aquestes obligacions internacionals.



V. ÀMBIT SUBJECTIU DELS ENS QUE CONFORMEN EL SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT

Segons es desprèn l'expedient d'aprovació del pressupost general de l'exercici 2025, els ens que l'integren, segons l'article 164, del TRLHL, són:

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

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

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

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

Criteris de consolidació

Per a la realització dels estats de consolidació que figuren en el present informe s'ha estat als preceptes fixats per l'ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.



VI. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I REGLA DE LA DESPESA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER A L'EXERCICI 2025

VI.1. COMPLIMENT DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

- Els articles 2, 3, i 11.4 de la LOEPSF preveuen que l'execució dels pressupostos dels ens pertanyents al sector administracions públiques, en els que s'inclou a les corporacions locals, han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la situació d'equilibri o superàvit estructural objectiu que, aplicat a les corporacions locals, suposa que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.
- D'acord amb el Reglament (UE) 549/13 del Parlament Europeu i, del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, i el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició elaborat per la IGAE, el càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet i dels ens dependents consolidat en termes SEC 2010 es mostra en el quadre 1 següent:

**QUADRE 1: PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT EN TERMES SEC. EXERCICI 2025.**

INGRESSOS					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	115.336.475,32	0,00	0,00	0,00	115.336.475,32
2	12.371.996,85	0,00	0,00	0,00	12.371.996,85
3	53.656.332,72	2.078.449,60	100,00	91.449,60	55.643.432,72
4	131.480.386,00	6.513.726,62	66.000,00	6.568.726,62	131.491.386,00
5	5.440.820,84	10.872,00	0,00	0,00	5.451.692,84
Operacions corrents	318.286.011,73	8.603.048,22	66.100,00	6.660.176,22	320.294.983,73
6	11.872.900,00	0,00	0,00	0,00	11.872.900,00
7	5.965.792,27	345.000,00	0,00	345.000,00	5.965.792,27
Operacions capital	17.838.692,27	345.000,00	0,00	345.000,00	17.838.692,27
Ingressos no financers	336.124.704,00	8.948.048,22	66.100,00	7.005.176,22	338.133.676,00
8	263.296,00	0,00	0,00	0,00	263.296,00
9	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000.000,00
Ingressos financers	16.263.296,00	0,00	0,00	0,00	16.263.296,00
Subv a transferir a resultats	0,00	656.624,24	0,00	0,00	656.624,24
TOTAL	352.388.000,00	9.604.672,46	66.100,00	7.005.176,22	355.053.596,24

DESPESES					
Capítols	Ajuntament	La Farga, GEM, SA	Fundació Privada Arranz Bravo	Transferències internes	Total consolidat
1	107.425.000,00	5.848.285,00	0,00	0,00	113.273.285,00
2	153.383.671,63	2.551.892,59	66.100,00	146.449,60	155.855.214,62
3	4.217.800,00	0,00	0,00	0,00	4.217.800,00
4	28.190.646,64	0,00	0,00	6.513.726,62	21.676.920,02
5	2.065.000,00	0,00	0,00	0,00	2.065.000,00
Operacions corrents	295.282.118,27	8.400.177,59	66.100,00	6.660.176,22	297.088.219,64
6	34.673.729,84	345.000,00	0,00	345.000,00	34.673.729,84
7	12.628.855,89	0,00	0,00	0,00	12.628.855,89
Operacions capital	47.302.585,73	345.000,00	0,00	345.000,00	47.302.585,73
Operacions no financeres	342.584.704,00	8.745.177,59	66.100,00	7.005.176,22	344.390.805,37
8	263.296,00	0,00	0,00	0,00	263.296,00
9	9.540.000,00	0,00	0,00	0,00	9.540.000,00
Despeses financeres	9.803.296,00	0,00	0,00	0,00	9.803.296,00
Amortitzacions		733.989,54	0,00		733.989,54
TOTAL	352.388.000,00	9.479.167,13	66.100,00	7.005.176,22	354.928.090,91

Dif. Ingressos-despeses	0,00	125.505,33	0,00	0,00	125.505,33
--------------------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------

El resultat del càlcul de l'estabilitat pressupostària consolidada és de CAPACITAT DE FINANÇAMENT, resultant de les previsions d'ingressos i despeses que figuren en l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost de l'exercici 2025, el qual es detalla al quadre 2:



QUADRE 2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025

PRESSUPOST 2025					
ENTITATS	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustos propia entitat	ajustos operacions internes	capacitat/necessitat finançament
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	336.124.704,00	-342.584.704,00	46.487.968,78		40.027.968,78
La Farga	9.259.672,46	-8.400.177,59			859.494,87
Fundació Arranz Bravo	66.100,00	-66.100,00			0,00
TOTAL	345.450.476,46	-351.050.981,59	46.487.968,78	0,00	40.887.463,65

S'exposen, tot seguit, els criteris de càlcul emprats pel seguiment de la capacitat/necessitat de finançament individualitzada per cada ens inclòs en el pressupost general de l'exercici 2025 en termes SEC.

1. Estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

La capacitat/necessitat de finançament del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat es detalla en el quadre 4 Els ajustos efectuats segueixen el que disposa el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició, elaborat per la IGAE, els quals resumidament son:

- Ajust negatiu per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2, i 3. Pel seu càlcul s'ha aplicat la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos de cada capítol per als exercicis 2020, 2021 i 2022, 2023 calculada per la diferència entre el drets reconeguts nets i la suma de la recaptació neta corresponent als ingressos del pressupost de l'exercici corrent més la d'exercicis tancats. Els coeficients correctors per la realització de l'ajust de la recaptació obtinguts són els que s'especifiquen en el quadre 3 d'aquest informe que s'exposa tot seguit:

**QUADRE 3. AJUST PER RECAPTACIÓ D'INGRESSOS**

EXERCICIS/CAPITOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIÓ EXERCICI CORRENT I TANCATS	DIFERENCIA	%
2020				
Capitol 1	106.517.985,12	103.959.917,67	-2.558.067,45	97,60
Capitol 2	11.258.185,73	11.261.316,67	3.130,94	100,03
Capitol 3	18.272.993,60	16.211.824,54	-2.061.169,06	88,72
2021				
Capitol 1	107.827.938,19	105.501.672,00	-2.326.266,19	97,84
Capitol 2	11.401.084,69	11.199.975,17	-201.109,52	98,24
Capitol 3	24.628.696,60	20.775.180,23	-3.853.516,37	84,35
2022				
Capitol 1	104.878.496,60	104.702.503,49	-175.993,11	99,83
Capitol 2	11.738.248,84	11.116.159,02	-622.089,82	94,70
Capitol 3	37.110.635,01	27.767.942,13	-9.342.692,88	74,82
2023				
Capitol 1	102.119.481,64	101.749.143,20	-370.338,44	99,64
Capitol 2	11.466.975,47	11.598.863,85	131.888,38	101,15
Capitol 3	46.292.442,51	34.077.650,10	-12.214.792,41	73,61

CAPITOLS	% MITJANA 2020-2023	% AJUST	PRESSUPOST 2025	IMPORT
Capitol 1	98,73	1,27	115.336.475,32	1.467.478,37
Capitol 2	98,15	1,85	12.371.996,85	228.834,75
Capitol 3	86,88	13,12	53.656.332,72	7.037.592,76
TOTAL AJUST				8.733.905,88

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

S'efectua un ajust positiu per l'import de les devolucions imputables a l'exercici 2024 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009 per considerar-se despesa financera en termes de comptabilitat nacional per l'Ajuntament, atès que l'Estat realitza un ajust negatiu:

Els ajustos de les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 s'han calculat a raó a les deduccions previstes durant 204 mensualitats a partir de 1.1.2015, atès que l'Ajuntament es va acollir a l'ampliació de la devolució de fins 240 mensualitats prevista en la DA única del Reial Decret Llei 12/2014, de 12 de setembre, que amplià en 120 mensualitats les previstes en la DF 10a de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per 2013. D'acord amb la regulació expressada els imports anuals ajustats són de 228.385,80 euros per la devolució negativa de la liquidació de l'exercici 2008 i de 857.443,08 euros per la devolució negativa corresponent a la liquidació de l'exercici 2009.

c. Ajust pels ingressos obtinguts de l'Unió Europea

S'efectua un ajust positiu per import total de 2.692.611,80 euros corresponent a les subvencions procedents dels fons Next Generation per a l'actuació PIREP 2 Rehabilitació edifici Molí.

d. Ajust pel grau d'execució de despeses.

L'ajust pel grau d'execució de la despesa aplicat al càlcul de l'estabilitat pressupostària del pressupost de l'exercici 2025 ascendeix a 51.443.433,99 euros.



El seu càlcul s'ha realitzat seguint el criteri assenyalat per la IGAE en la "Guía para la determinación de la Regla del gasto para las corporaciones locales, artículo 12 de la LOEPDF, 3ª edición," de novembre de 2014, aplicant la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució dels capítols de despesa dels darrers dos exercicis (2023-2024) sobre els crèdits inicials, per tractar-se de dades més precises després dels efectes de la pandèmia del COVID-19. Els percentatges d'inexecució ajustats són els que es detallen tot seguit:

- Despeses:
 - Capítol 1 Despeses de personal: ajust del 5%
 - Capítol 2 Despeses corrents de béns i serveis: ajust del 16,33%
 - Capítol 3 Despeses financeres: ajust del 0%
 - Capítol 4 Transferències corrents: ajust del 12,86%
 - Capítol 5. Fons de contingència: ajust del 0%
 - Capítol 6 Inversions de capital: ajust del 76,31%, excepte les inversions que es financen amb alienació de terrenys en que l'ajust és del 0%
 - Capítol 7 Transferències de capital: ajust del 0%

Efectuats els ajustos de l'inexecució estimada del pressupost, aplicant els esmentats percentatges en els diferents capítols del pressupost de la despesa, el resultat del càlcul de la capacitat/necessitat de finançament del projecte de Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2025 està reflectit al quadre núm. 4, en el que s'observa una **CAPACITAT DE FINANÇAMENT POSITIVA estimada per import de 40.027.968,78€**. Si no s'apliqués l'ajust pel grau d'inexecució de la despesa el marge d'estabilitat seria de necessitat de finançament per import de 11.415.465,20€.



QUADRE 4. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST 2025 DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT.

COMPLIMENT ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET		CRÈDITS INICIALS PRESSUPOST 2025
(+)	Ingressos no financers	336.124.704,00
	Capitol 1	115.336.475,32
	Capitol 2	12.371.996,85
	Capitol 3	53.656.332,72
	Capitol 4	131.480.386,00
	Capitol 5	5.440.820,84
	Capitol 6	11.872.900,00
	Capitol 7	5.965.792,27
	Ingressos financers	16.263.296,00
	Capitol 8	263.296,00
	Capitol 9	16.000.000,00
	TOTAL INGRESSOS	352.388.000,00
(-)	Despeses no financeres	342.584.704,00
	Capitol 1	107.425.000,00
	Capitol 2	153.383.671,63
	Capitol 3	4.217.800,00
	Capitol 4	28.190.646,64
	Capitol 5	2.065.000,00
	Capitol 6	34.673.729,84
	Capitol 7	12.628.855,89
	Despeses financeres	9.803.296,00
	Capitol 8	263.296,00
	Capitol 9	9.540.000,00
	TOTAL DESPESES	352.388.000,00
(+/-)	Ajustos a aplicar saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del Pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme SEC	46.487.968,78
(-)	Total ajust capítols 1,2,3	8.733.905,88
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1</i>	<i>1.467.478,37</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2</i>	<i>228.834,75</i>
	<i>Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3</i>	<i>7.037.592,76</i>
(+)	Total ajustos PTE 2008 i 2009	1.085.828,88
	<i>Ajust PTE 2008</i>	<i>228.385,80</i>
	<i>Ajust PTE 2009</i>	<i>857.443,08</i>
(+)	Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea	2.692.611,80
(+)	Ajust per grau d'execució despeses	51.443.433,99
(-)	Aportacions capital	0,00
(-)	Despeses de l'exercici pendents aplicar pressupost	0,00
(-)	Interessos	0,00
	TOTAL CAPACITAT DE FINANÇAMENT	40.027.968,78

No obstant, cal tenir en compte que aquestes estimacions inicials, son molt sensibles a les variacions que es puguin produir en funció de l'execució del pressupost 2025, tenint en compte especialment el percentatge d'execució de les inversions, que ha estat reduït en els darrers exercicis, i el finançament afectat provinent de subvencions d'altres Administracions i



dels fons Next Generation. Així mateix, també dependrà de l'evolució dels ingressos tributaris relacionats amb la conjuntura econòmica i les reclamacions pendents de resoldre per la declaració d'inconstitucionalitat i nul·litat del sistema objectiu de càlcul de la base imposable de l'impost de la plusvàlua.

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

En els quadres 5 i 6 es presenta, respectivament, el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament de La Farga Societat d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Privada Arranz Bravo.

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

QUADRE 5. COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS SA PRESSUPOST EXERCICI 2025

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. LA FARGA GESTIÓ D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS S.A.	PRESSUPOST 2025
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	9.259.672,46
Import net de la xifra de negoci	2.078.449,60
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	10.872,00
Subvencions i transferències	7.170.350,86
Ingressos financers per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	8.400.177,59
Aprovisionaments	796.400,00
Despeses de personal	5.848.285,00
Altres despeses explotació	1.755.492,59
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliaries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	-
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	859.494,87



**QUADRE 6. COMPLIMENT DE L' ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE LA FUNDACIÓ PRIVADA
ARRANZ BRAVO PRESSUPOST EXERCICI 2025**

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	PRESSUPOST 2025
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	66.100,00
Import net de la xifra de negoci	100,00
Treballs previstos desenvolupar l'empresa pel seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos gestió corrent	-
Subvencions i transferències	66.000,00
Ingressos financer per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital a rebre	
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	66.100,00
Aprovisionaments	49.760,00
Despeses de personal	
Altres despeses explotació	16.340,00
Despeses financeres i assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Capacitat/necessitat de finançament entitat (SEC)	-

VI.2. COMPLIMENT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

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

En les regles fiscals del 2025, s'ha previst pel subsector d'Administracions locals un objectiu de deute públic d'un 1,3% del PIB.

També s'ha calculat la sostenibilitat financera, com en altres exercicis, en els termes del TRLHL, donat que aquesta magnitud global es presenta en termes consolidats per tot el subsector de les administracions públiques locals per la qual cosa no es pot extrapolar de forma individual per cada ens local.



Així mateix, s'ha verificat el compliment del període mig de pagament, que en termes global no pot ser superior a 30 dies, d'acord amb el que determina la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials que han de complir les administracions públiques d'acord amb la LOEPS.

1. Càlcul de la sostenibilitat financera relacionada amb el deute públic.

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

L'estalvi net per cadascun dels ens que conformen el sector administracions públiques de l'Ajuntament de l'Hospitalet s'obté per la diferència entre els ingressos corrents liquidats o meritats en la liquidació del pressupost (minorant els ingressos de caràcter extraordinari) o en els comptes d'exploració dels ens dependents deduïdes les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 (minorant en aquestes les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria per despeses generals), i l'anualitat teòrica d'amortització.

El rati del volum del capital viu s'ha calculat a partir de la previsió de les dades del capital de les operacions de crèdit a llarg i curt termini pendents d'amortitzar al 31.12.2024 més les operacions avalades.

El càlcul del deute viu i de l'anualitat teòrica d'amortització s'han efectuat per part de la Tresoreria Municipal segons informes emesos en data 25 de setembre de 2024.

El càlcul del compliment dels ratis d'endeutament s'ha efectuat amb idèntica metodologia i en termes consolidats, tant a partir de les dades que es dedueixen de la darrera liquidació aprovada, que és la de l'exercici 2023 (veure quadre número 9.2) així com amb les previsions de la liquidació de l'exercici 2024 (veure quadres número 8 i 9.1) tenint en compte les consideracions següents:

- a. Que l'anualitat teòrica d'amortització prevista a 31.12.2024 és de **10.894.067,70 euros**.
- b. Un capital previst pendent d'amortitzar al 31.12.2024 per import de **63.647.610,56 euros** i la previsió de capital pendent a 31.12.2025 de **70.118.224,33 euros**.



QUADRE 7. RELACIÓ DEL CAPITAL PENDENT DE LES OPERACIONS DE CREDIT A LLARG TERMINI AL 31.12.2024 I PROJECCIÓ DEL CAPITAL PENDENT A 31.12.2025

Operació	Import euros	Nombre	Capital pendent a 31.12.2024 i projecció capital a 31.12.2025
BANCO BILBAO VIZCAYA A., S.A. (Carrer C. Roja)	334.269,64	9500045228210	154.881,33
CAIXABANK, SA (P.Amat)	473.582,38	962029015362261	144.747,08
CAIXABANK, SA (Carrer Farnés)	1.238.852,25	962029015364057	448.100,31
BANC SABADELL, SA	9.650.000,00	807574095738	2.700.747,34
BANC SABADELL, SA	2.513.419,97	807592197641	842.038,13
BANC SABADELL, SA	9.150.000,00	807611228053	3.601.803,65
BANC SABADELL, SA	6.676.794,09	807626140549	2.996.273,07
BANCO BILBAO VIZCAYA A, S.A.	15.000.000,00	6035,95,6051703	10.438.024,09
BANCO BILBAO VIZCAYA A, S.A.	16.000.000,00	9560543381	13.063.310,39
BANCO BILBAO VIZCAYA A, S.A.	16.000.000,00	9560589459	14.014.204,56
BANCO BILBAO VIZCAYA A, S.A.	16.000.000,00	9560728594	15.243.480,61
PENDENT FORMALITZACIÓ (INVERSIONS 2025)	16.000.000,00		
1. TOTAL PRESTECES PENDENTS A 31.12.2024			63.647.610,56
3. PREVISIÓ CONCERTACIÓ D'OPERACIONS CRÈDIT A LLARG TERMINI EN 2025			16.000.000,00
4. PREVISIÓ AMORTITZACIÓ OPERACIONS CRÈDIT A LLARG TERMINI EN 2025			9.529.386,23
5. TOTAL CAPITAL PENDENT A 31.12.2025 (3+4-5)			70.118.224,33

El detall de les previsions de tancament al 31.12.2024 es mostra en el quadre 9 següent:

QUADRE 8. ESTAT CONSOLIDAT DE LA PREVISIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS COMPTES D'EXPLOTACIÓ DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, AL 31.12.2024

CAPITOLS	INGRESSOS				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	109.955.996,94				109.955.996,94
2	12.911.424,04				12.911.424,04
3	39.527.577,00	2.509.489,60	250,00	-91.449,60	41.945.867,00
4	120.054.063,03	6.849.391,79	67.000,00	-6.715.739,75	120.254.715,07
5	5.211.692,69	10.960,41	0,00		5.222.653,10
Operacions corrents	287.660.753,70	9.369.841,80	67.250,00	-6.807.189,35	290.290.656,15
6	794.180,26				794.180,26
7	10.098.939,26			-940.034,65	11.038.973,91
Operacions capital	10.893.119,52	0,00	0,00	-940.034,65	11.833.154,17
Ingressos no financers	298.553.873,22	9.369.841,80	67.250,00	-7.747.224,00	302.123.810,32
8	101.311,16				101.311,16
9	16.000.000,00				16.000.000,00
Ingressos financers	16.101.311,16	0,00	0,00	0,00	16.101.311,16
TOTALS	314.655.184,38	9.369.841,80	67.250,00	-7.747.224,00	318.225.121,48

CAPITOLS	DESPESES				
	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	TOTAL AJUSTOS	TOTAL
1	98.411.074,00	5.648.000,00		0,00	104.059.074,00
2	119.825.237,03	2.919.371,12	67.250,00	-146.449,60	122.665.408,55
3	2.904.670,00	0,00		0,00	2.904.670,00
4	27.726.775,43			-6.660.739,75	21.066.035,68
5	0,00			0,00	0,00
Operacions corrents	248.867.756,46	8.567.371,12	67.250,00	-6.807.189,35	250.695.188,23
6	18.770.315,75			-940.034,65	17.830.281,10
7	15.303.792,17			0,00	15.303.792,17
Operacions capital	34.074.107,92	0,00	0,00	-940.034,65	33.134.073,27
Despeses no financeres	282.941.864,38	8.567.371,12	67.250,00	-7.747.224,00	283.829.261,50
8	256.874,15				256.874,15
9	28.110.686,05				28.110.686,05
Despeses financeres	28.367.560,20	0,00	0,00	0,00	28.367.560,20
TOTALS	311.309.424,58	8.567.371,12	67.250,00	-7.747.224,00	312.196.821,70
Dif. Ing-despeses	3.345.759,80	802.470,68	0,00	0,00	6.028.299,78



Aquesta previsió de tancament de l'exercici 2024, s'ha efectuat a partir de les dades d'execució del pressupost a data 30.09.2024, data d'inici de la preparació de l'expedient d'aprovació del pressupost 2025, les quals seran les comunicades en data 31.10.2024 al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, corresponents al tercer trimestre.

QUADRE 9.1 ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES PREVISIONALS DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA PREVISIÓ DE LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2024 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2025

ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts nets 1 a 5	287.660.753,70	9.369.841,80	67.250,00	-6.807.189,35	290.290.656,15
(-) ingressos extraordinaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DRN ingressos ordinaris	287.660.753,70	9.369.841,80	67.250,00	-6.807.189,35	290.290.656,15
Obligacions 1, 2, 4	245.963.086,46	8.567.371,12	67.250,00	-6.807.189,35	247.790.518,23
(-) ajust ORN finançades amb RTDG	5.137.255,85				5.137.255,85
TOTAL ORN despeses ordinàries	240.825.830,61	8.567.371,12	67.250,00	-6.807.189,35	242.653.262,38
ESTALVI BRUT	46.834.923,09	802.470,68	0,00	0,00	47.637.393,77
Anualitat teòrica 2024	10.894.067,70	0,00	0,00	0,00	10.894.067,70
ESTALVI NET	35.940.855,39	802.470,68	0,00	0,00	36.743.326,07
Deute viu 2024	70.118.224,33	0,00	0,00	0,00	70.118.224,33
Operacions avalades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TAXA ESTALVI NET	12,49%	8,56%	0,00%	0,00%	12,66%
Rati volum total capital viu	24,38%	0,00%	0,00%	0,00%	24,15%

D'acord amb les estimacions realitzades de tancament del 2024, es preveu un estalvi net positiu consolidat de 36.743.326,07 euros i un rati de deute viu del 24,15% dels ingressos corrents liquidats, inferior al límit màxim previst per l'article 53 del TRLRHL del 110%.

QUADRE 9.2 ESTAT CONSOLIDAT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT I DELS ESTATS D'INGRESSOS I DESPESES DELS ENS DEPENDENTS, A EFECTES SEC, CALCULATS SOBRE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2023 I AMB LA PROJECCIÓ DEL DEUTE A 31.12.2025

ENTITATS	AJUNTAMENT	LA FARGA	ARRANZ BRAVO	AJUSTOS	TOTAL
Drets reconeguts nets 1 a 5	285.725.371,48	8.502.852,59	71.240,98	-5.976.728,18	288.322.736,87
(-) ingressos extraordinaris	1.193.254,00	0,00	0,00	0,00	1.193.254,00
TOTAL DRN ingressos ordinaris	284.532.117,48	8.502.852,59	71.240,98	-5.976.728,18	287.129.482,87
Obligacions 1, 2, 4	235.203.738,27	8.494.824,31	17.424,29	-5.976.728,18	237.739.258,69
(-) Obligacions finançades amb RTDG	9.849.751,91	0,00	0,00	0,00	9.849.751,91
TOTAL ORN despeses ordinàries	225.353.986,36	8.494.824,31	17.424,29	-5.976.728,18	227.889.506,78
ESTALVI BRUT	59.178.131,12	8.028,28	53.816,69	0,00	59.239.976,09
Anualitat teòrica 2024	10.894.067,70	0,00	0,00	0,00	10.894.067,70
ESTALVI NET	48.284.063,42	8.028,28	53.816,69	0,00	48.345.908,39
Deute viu 2024	70.118.224,33	0,00	0,00	0,00	70.118.224,33
Operacions avalades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TAXA ESTALVI NET	16,97%	0,09%	75,54%	0,00%	16,84%
Rati volum total capital viu	24,64%	0,00%	0,00%	0,00%	24,42%

Tenint en compte la darrera liquidació del pressupost aprovada de l'exercici 2023, es preveu un estalvi net positiu consolidat de 48.345.908,39 euros i un rati de deute viu del 24,42% dels ingressos corrents liquidats, inferior al límit màxim previst per l'article 53 del TRLRHL del 110%.



2. Compliment del període mig de pagament als proveïdors

En la darrera remissió d'informació a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, els ratis de PMP a 30 de setembre de 2024 els següents:

QUADRE 10. PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

Període mig de pagament als proveïdors	Ratis al 30.09.2024
Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat	29,73
La Farga GEM SA	15,92
Fundació privada municipal Arranz Bravo	31,80
PMP Global	29,37

El PMP global es situa per sota dels 30 dies. A nivell individual, tant l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat com La Farga GEM SA compleixen amb els terminis de pagament mig a proveïdors en el termes assenyalats en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques. Per contra, la Fundació Privada municipal Arranz Bravo, incompleix amb els terminis.

De les dades dels quadres 9 i 10 es dedueix que en termes consolidats les previsions de tancament del pressupost de l'exercici 2024 i el projecte de pressupost de l'exercici 2025 **COMPLEIXEN EL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA en relació amb el nivell d'endeutament**, en els termes del TRLHL, de la LOEPSF i la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013.

VI.3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF assenyalava que la variació de despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, pel pressupost de l'exercici 2025 és d'un 3,2% respecte de la previsió de liquidació de l'exercici 2024.

Per a la determinació de la base de càlcul de la despesa computable, s'han seguit els preceptes establerts a la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, 3ª edició, elaborada per la IGAE. El resultat del càlcul de la regla de la despesa en el pressupost de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, s'ha efectuat en base als següents criteris:

- S'ha comparat el resultat del càlcul de la regla de la despesa resultant de la previsió de liquidació del pressupost de l'Ajuntament a 31.12.2024 amb el pressupost de l'exercici 2025.
- Al pressupost de l'exercici 2025 s'ha partit de la suma de les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7 de l'estat de depeses de la liquidació del pressupost de l'exercici,



de les quals s'han deduït els interessos d'acord amb l'esmentada Guia, i s'han efectuat els següents ajustos d'acord amb el SEC.

1. Ajustos per alienació de terrenys i altres inversions reals

S'ha procedit a efectuar un ajust negatiu per 11.872.900,00 euros procedents d'uns ingressos en concepte de compensació econòmica d'uns solars situats a la Gran Via.

2. Ajust pel grau d'execució de les despesa.

Es procedeix a efectuar un ajust per import de 51.443.433,99 euros, ja detallat en l'apartat VI.1.d

3. Ajustos pels pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local.

Pels ajustos per pagaments per transferències s'han aplicat els criteris de la Guia de la IGAE esmentada, que en aquest cas recullen les despeses dels capítols 4 i 7 del pressupost de 2025 de despeses de l'Ajuntament corresponents a les transferències internes entre l'Ajuntament i els ens dependents que ascendeixen a un total de 7.005.176,22 euros segon el següent detall:

- Transferències corrents i de capital a la Societat La Farga Gestió d'equipaments municipals SA, per un total de 6.950.176.22 euros
- Transferències corrents a la Fundació Privada Arranz Bravo per import de 55.000,00 euros

4. Ajust per despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Les despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres AAPP, s'ajusten per import total de 31.714.848,45 euros segons el següent detall:

(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	31.714.848,45
CCAA subvencions corrents	16.159.057,46
CCAA subvencions capital	3.273.180,47
Diputació subvencions corrents	2.959.143,57
Diputació subvencions capital	0,00
Ajt Esplugues subvencions corrents	0,00
AMB subvencions corrents	6.513.793,41
AMB subvencions capital	0,00
Estat subvencions corrents	117.061,74
Estat subvencions capital	2.692.611,80
FONS UE	



5. Incrementos de captació per canvis normatius.

Els increments de captació per canvis normatius en el pressupost de l'exercici 2025 ascendeixen a un total de 17.163.810,74 euros.

Tal com es constata en el quadre 11, el pressupost de l'Ajuntament, **COMPLEIX** la regla de la despesa, ja que el total de despesa computable prevista en 2025 és de 236.588.545,34 euros, inferior al límit màxim de 244.404.279,97 euros.



QUADRE 11. REGLA DE LA DESPESA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET DE LLOBREGAT PER A L'EXERCICI 2025.

CALCULS PRESSUPOST AJUNTAMENT 2025		
REGLA DE DESPESA AJUNTAMENT DE L'HOSPITALET	Previsió Liquidació 31.12.2024	Pressupost 2025
Suma capítols 1 a 7 de despeses	282.941.864,38	342.584.704,00
Interessos	2.854.670,00	3.967.800,00
Total empleos no financers	280.087.194,38	338.616.904,00
Ajustos Càlcul empleos no financers segons SEC	-2.006.671,20	-63.316.333,99
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-794.180,26	-11.872.900,00
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d' avals		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes		
(+/-)Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-1.212.490,94	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Assoc. público privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Prèstecs		
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012		
(-) Inversions realitzades por la corporació local per compte d'altres AAPP		
Altres		
(+/-) Ajust per grau d'execució de despeses		-51.443.433,99
(-) IFS finançades amb superàvit pressupostari		
Empleos no financers térmes SEC excepte interessos de deute	278.080.523,18	275.300.570,01
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	7.747.224,00	7.005.176,22
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	50.139.046,06	31.714.848,45
CCAA subvencions corrents	19.314.179,79	16.159.057,46
CCAA subvencions capital	1.527.442,68	3.273.180,47
Diputa ció subvencions corrents	3.959.375,98	2.959.143,57
Diputació subvencions capital	5.673.433,66	0,00
Ajt Esplugues subvencions corrents		0,00
AMB subvencions corrents	7.491.648,10	6.513.793,41
AMB subvencions capital	3.360.141,59	0,00
Estat subvencions corrents	182.292,83	117.061,74
Estat subvencions capital	8.630.531,43	2.692.611,80
FONS UE		
Total de despesa computable de l'exercici	220.194.253,13	236.580.545,34
3,2%de la despesa computable	7.046.216,10	
Despesa computable més taxa de referència	227.240.469,23	
(+/-) Increment/disminucions de recaptació per canvis normatius	17.163.810,74	
Variació Escombraries	15.365.422,82	
Taxa inscripció proves	90.000,00	
Diverses taxes	784.455,20	
Taxa urbanisme i celebració matrimonis	64.798,04	
Modificació coeficient IBI	859.134,68	
Límit màxim despesa computable corregida	244.404.279,97	7.823.734,62

**VI.3.2 Regla de despesa dels ens dependents**

En els quadres 12 i 13 següents s'avalua el compliment de regla de la despesa de la Societat la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA i de la Fundació Arranz Bravo, i ambdós, **COMPLEIXEN** la regla de la despesa pel pressupost de l'exercici 2025.

QUADRE 12. Previsió de la regla de la despesa de la Societat la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals, SA

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	LA FARGA	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31.12.2024	PRESSUPOST 2025
Aprovisionaments	1.088.900,00	796.400,00
Despeses de personal	5.648.000,00	5.848.285,00
Altres despeses d'explotació	1.830.471,12	1.755.492,59
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals		
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències		
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de P i G		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ajuts, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	8.567.371,12	8.400.177,59
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Públiques		
Despesa computable a efectes regla de la despesa	8.567.371,12	8.400.177,59
Increment taxa computable 3,2%	274.155,88	
Total despesa computable més taxa referència	8.841.527,00	Marge 441.349,41

Practicats tots els ajustos, la societat La Farga Gestió d'Equipament municipals, segons dades provisionals de tancament a 31.12.2024, **COMPLEIX** amb la regla de la despesa amb un marge positiu de 441.349,41 euros.

**QUADRE 13. Previsió de la regla de la despesa de la Fundació Privada Arranz Bravo.**

REGLA DE LA DESPESA ENS DEPENDENTS AJUNTAMENT. ART. 2,1 LOEPSF	FUNDACIÓ ARRANZ BRAVO	
	PREVISIÓ TANCAMENT 31.12.2024	PRESSUPOST 2025
Aprovisionaments	18.890,00	49.760,00
Despeses de personal		
Altres despeses d'explotació	48.360,00	16.340,00
Impost de societats		
Altres impostos		
Despeses excepcionals		
Variacions de l'immovilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries i existències		
Variació d' existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de P i G		
Aplicació de Provisions		
Inversions efectuades per compte d'Administracions i entitats públiques		
Ajuts, transferències i subvencions concedides		
Empleos no financers temes SEC, excepte interessos del deute	67.250,00	66.100,00
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local		
(-) despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:		
Unió Europea		
Estat		
Comunitat Autònoma		
Diputacions		
Altres Administracions Públiques		
Despesa computable a efectes regla de la despesa	67.250,00	66.100,00
Increment taxa computable 3,2 %	2.152,00	
Total despesa computable més taxa referència	69.402,00	Marge 3.302,00

Practicats tots els ajustos, la societat la Fundació Privada Arranz Bravo, segons dades provisionals de tancament a 31.12.2024, **COMPLEIX** amb la regla de la despesa amb un marge positiu de 3.302,00 euros.

VI.3.3. Previsió del compliment de la regla de la despesa consolidada

En termes consolidats es preveu **COMPLIMENT** de la Regla de la despesa pel pressupost de l'exercici 2025, tal com es posa de manifest en el quadre 14, amb un total de despesa computable per a l'exercici 2025 de 245.046.822,93 euros, amb un marge de 8.268.386,03 euros respecte al límit de la regla de la despesa, en base a la despesa computable estimada a 31.12.2024.



QUADRE 14. Avaluació del compliment de la regla de la despesa a nivell consolidat.

REGLA DESPESA CONSOLIDADA TANCAMENT 2024, PRESSUPOST 2025						
LIQUIDACIÓ 31.12.2024 PREVISIÓ- PRESSUPOST 2025						
ENTITATS	1- DESPESA COMPUTABLE	2- TAXA DE REFERENCIA	3- AUGMENTS/ DISMINUCIONS	4- LIMIT REGLA DESPESA	5- PRESSUPOST 2025	6- MARGE
Ajuntament Hospitalet de Llobregat	220.194.253,13	227.240.469,23	17.163.810,74	244.404.279,97	236.580.545,34	7.823.734,62
La farga GEM, S.A.	8.567.371,12	8.841.527,00		8.841.527,00	8.400.177,59	441.349,41
Fundació Arranz Bravo	67.250,00	69.402,00		69.402,00	66.100,00	3.302,00
TOTAL	228.828.874,25	236.151.398,22	17.163.810,74	253.315.208,96	245.046.822,93	8.268.386,03

VII. CONCLUSIONS

S'ha procedit a avaluar el compliment de l'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de la sostenibilitat financera, a nivell consolidat, en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2025, d'acord amb les previsions de la LOEPSF i del TRLHL i tenint en compte la reactivació de les regles fiscals.

El resultat de les magnituds consolidades, seguint els criteris SEC 2010, que es detallen en el quadre núm.15 següent, fan referència a una capacitat de finançament positiva a nivell consolidat de 40.887.463,65€, al compliment dels límits de la regla de la despesa i de la sostenibilitat financera.

Cal tenir en compte que aquests resultats son sensibles a les variacions que es puguin produir per les despeses efectivament executades al 31.12.2025, el ritme d'execució de les inversions i del seu finançament afectat provinent de les subvencions d'altres Administracions i dels Fons Next Generation, l'execució d'altres ingressos de naturalesa conjuntural, així com pels efectes econòmics derivats de la sentència del Tribunal constitucional de 26.10.2021 i el Reial Decret Llei 26/2021, de 8.11 pel qual es va adaptar el TRLRHL a la jurisprudència del TC sobre la plusvàlua.

Són per tant dades provisionals, al haver-se realitzat amb els crèdits inicials del pressupost 2025 i seran objecte d'un seguiment i revisió durant l'exercici, especialment de forma trimestral en el moment de la remesa de la informació de l'execució pressupostària al Ministeri d'Hisenda i en el moment del tancament, amb la liquidació del pressupost.



QUADRE 15. MAGNITUDS CONSOLIDADES DE L'EXERCICI 2025.

MAGNITUDS CONSOLIDADES DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025	
Estabilitat pressupostària	
Capacitat de finançament positiva	40.887.463,65
Regla de la despesa	
Compliment de la regla de la despesa d'acord amb el següent:	
Despesa computable 2025	245.046.822,93
Límit creixement (considerant 3,2% i ajustos per majors ingressos)	253.315.208,96
Marge positiu	8.268.386,03
Sostenibilitat financera	
Total de deute viu	70.118.224,33
Rati volum total capital viu	24,42%
Estalvi net positiu	36.743.326,07
Taxa d'estalvi net	16,84%
PMP global de dies	29,37

El que s'informa als efectes oportuns.