



CODI DE VERIFICACIÓ	5V4A640A4Y5B0Q3N063K		
PROCEDIMENT	Z110 Expedients d'aprovació del pressupost		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/58731/2024	DOCUMENT NÚM.	1296626/2024
ÀREA	Seguretat i Govern Intern		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2025**

**Informe 205/2024. Pressupost General 2025.**

**(Exp.58731/2024)**

**Aquest informe substitueix a l'informe de la IGM núm. 177/2024, de 25 d'octubre de 2024, núm. 1090599/2024, 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

I. Objecte i naturalesa de l'informe.....	4
II. Normativa aplicable.....	4
III. Antecedents i documentació administrativa.....	5
IV. Context econòmic per l'elaboració del Projecte de pressupost de l'exercici 2025.....	12
V. Limitacions per l'emissió de l'informe del Projecte de pressupost general 2025.....	15
VI. Anàlisi de les Bases d'execució del Projecte de pressupost 2025 .....	18
VII. Anàlisi de les estructures pressupostàries del pressupost de l'exercici 2025.....	19
VIII. Anàlisi del mètode de càlcul de l'estat d'ingressos.....	23
IX. Anàlisi del mètode de càlcul de les dotacions de l'estat de despeses .....	40
X. Pressupost monetari (de caixa).....	61
XI. Estat previsionals d'ingressos i despeses dels ens instrumentals en termes SEC 2010	62
XI.1 Societat privada municipal. La Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.....	62
XI.2. Fundació Arranz Bravo.....	69
XII. Seguiment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera .....	69
XIII. Estats consolidats del Projecte de pressupost general 2025. SEC 2010.....	70
XIV. Conclusions.....	71

### ABREVIATURES:

- **AIReF.** Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal.
- **BEP 2025.** Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2025.
- **IGM.** Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.
- **ICAL.** l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- **LBRL.** Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril.
- **LCSP.** Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- **LGS.** Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- **LGP.** Llei 47/2003, de 26 de novembre, per la qual s'aprova la Llei General Pressupostària



- **LOEPSF** Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- **LRJPAC**. Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- **LT**. Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LTCAT**. Llei 19/2014, de 29 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- **LRTOP**. Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública.
- **OEP**. l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565 de 3 de desembre de 2008 (OEP), per la que s'aprovà l'estructura dels pressupostos dels ens locals i les modificacions introduïdes per l'Ordre del Ministeri d' Economia i Hisenda EHA 419/2014 de 14 de març.
- **RCI**. Reial Decret 424/2017, d' 1 de juliol, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local.
- **RDRJFHN**. Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- **RDL 13/2019**. Reial decret llei 13/2019, d'11 d'octubre, pel qual es regula l'actualització extraordinària de les entregues a compte per l'any 2019 de les comunitats autònomes de règim comú i de les entitats locals, en situació de pròrroga pressupostària, i estableixen determinades regles relatives a la liquidació definitiva de la PTE, corresponent a l'any 2017.
- **REPEL**. Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- **RP**. Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "*Dels Pressupostos*" del títol VI "*Pressupost i despesa pública*" de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **PTE**. Participació en els Tributs de l'Estat
- **TRLHL**. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març , pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- **RDL PRTR**. Reial decret llei 36/2020, de 30 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents per la modernització de l'Administració Pública i per l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.
- **RDL 4/2024**. Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny, pel que es prorroguen determinades mesures per para afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes en Ucraïna i Orient Pròxim i s' adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social.



## INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL SOBRE EL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2025

Informe núm. 205/2024

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

L'objecte d'aquest informe es donar compliment al que preveuen l'article 168.4 del TRLHL, l'article 18.1.e) RP i l'article 4.1.b) del RDRJFHN, que preveuen que la IGM ha d'emetre informe de control financer permanent amb caràcter previ a l'aprovació del Projecte de pressupost de l'exercici 2025.

El present informe és preceptiu per l'adopció de l'acord d'aprovació del Projecte de pressupost encara que, en aplicació de l'article 80.1 de la LRJPAC, no és vinculant pels òrgans col·legiats, Junta de Govern i Ple Municipal que han d'aprovar respectivament el Projecte i el pressupost general per a l'any 2025 segons les competències que els atorga el Títol X "Règim d'Organització dels Municipis de Gran Població" de la LBRL modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del Govern Local.<sup>1</sup>

### II. NORMATIVA APLICABLE

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

En compliment d'aquesta normativa el Projecte de pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2025 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'afegeixen 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 la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

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

---

<sup>1</sup> L'article 123. h) de la LBRL estableix com a competències del Ple "L'aprovació dels pressupostos, de la plantilla de personal, així com l'autorització de despeses en les matèries de la seva competència..." mentre que l'article 127, b) diu que correspon a la Junta de Govern Local "L'aprovació del Projecte de pressupost."



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

### III. ANTECEDENTS I DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2025

1. Aquest informe substitueix a l'informe preceptiu de la IGM núm. 177/2024, de 25/10/2024 (doc. núm. 1090599/2024), emès a sol·licitud del l'Òrgan de Programació i Pressupostos de data 24/10/2024 amb motiu de la tramitació de l'aprovació provisional del Projecte de pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2025 a la Junta de Govern Local, segons la proposta d'acord amb el número document núm. 1068557/2024 de 24/10/2024.
2. El 13/12/2024, la Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos ha sol·licitat a la IGM l'emissió d'un nou informe preceptiu sobre el Projecte de pressupost general municipal 2025.
3. La cap del Servei de Programació i Pressupostos 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"*, de 13/12/2024 (doc. 1289280/2024 ), en el que exposa els motius pels quals s'ha modificat el Projecte de pressupost 2025 amb posterioritat a l'emissió de l'informe l'Assessoria Jurídica del 24/10/2025 (doc.1086614/2024), així com de l'emissió dels informes preceptius de la IGM núm. 177/2024, ja esmentat, i de l'informe núm. 176/2024, de 25/10/2024, sobre l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de 25/10/2024 que, també serà objecte de de modificació, (doc. 1090653/2024).

En el referit informe de la cap del Servei de Programació i Pressupostos es detalla l'abast de les modificacions que inclou el nou Projecte de pressupost per l'exercici 2025 que s'està tramitant que, resumidament, són:

- La modificació de la plantilla i de l'annex de personal, atenent a les recomanacions de la IGM en l'informe 177/2024, de 25/10/2024.
- La modificació de l'ordenança fiscal de l'import de béns immobles, ja que en el tràmit de resolució de les al·legacions abans de procedir a la seva aprovació definitiva no s'incrementa el tipus general de l'impost, com estava previst en l'expedient d'aprovació provisional. Consta a l'expedient les provisions del tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Seguretat i Govern Intern de 15/11/2024 (doc. núm. 1168667/2024). Al

---

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



respecte, consta a l'expedient la provisió del tinent d'alcaldia de l'Àrea de Seguretat i Govern Intern (doc. núm. 116866/2024).

–L'adequació de les bases d'execució del pressupost 2025 a petició del Tresorer municipal en el seu informe de 15/11/2024 (doc 1072803/2024).

4. La redacció del Projecte de pressupost general d'Aquesta administració per a l'exercici de l'any 2025 s'ha efectuat pel tinent d'Alcaldia de Seguretat i Govern Intern per delegació expressa de l'Alcaldia- Presidència<sup>3</sup>, a través de l'Òrgan de Programació i Pressupostos, en base a les informacions de la mateixa àrea i en funció de les dades subministrades per les diferents unitats administratives d'aquesta Administració.

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

En compliment del que preveuen els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLHL, modificats 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, tot seguit es detalla la documentació obligatòria i els informes inclosos en el Projecte de Pressupost general per a l'any 2025.

Les modificacions respecte la documentació inclosa en l'anterior Projecte de pressupost 2025 que figuren en "*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*", de 13/12/2024 (doc. 1289280/2024 ), s'han recollit en el present informe.

1. "Memòria explicativa de pressupost de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2025", (document núm.1286439/2024, codi 2N1Q5L1K0L5A4Y3Y00K6 de 13/12/2024, subscripta pel tinent d'Alcaldia de Seguretat i Govern Intern, la directora del Servei d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i a cap del Servei de Programació i Pressupostos amb el contingut de l'esmentat pressupost general, així com de les principals modificacions que aquest presenta en relació als pressupostos de l'any 2024, document que es podria assumir com el regulat a l'article 168 del TRLHL i articles 6 a 19 del RP.
2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2024, (Expedient AJT 4446/2024) S'adjunta la Resolució 3361/2024, de 28/2/2024 d'aprovació de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2023 inclosa en l'expedient esmentat a la que s'acompanyava l'informe preceptiu que va emetre la IGM respecte a l'esmentada liquidació núm. 20/2024 de 23/02/2024 (document núm. 160281/2024, codi verificació 5Z2T5H0C6L5K6S3616LS,

<sup>3</sup> Decret de l'Alcaldia núm.10275/2024, d'1 de juliol (exp. 3452/2024, document núm. 708697/2024).



així com l'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2024, tancat a 30/06/2024. (Expedient AJT/76730/2024) amb l'informe de la Viceintervenció-funció comptable 23/2024, de 5/7/2024 (document 666431/2024, codi verificació 3D3K5D6X2968650N0YK8).

3. Estat de despeses i estat d'ingressos dels pressupostos de l'Ajuntament (article 165.1 del TRLHL i article 5 del RP) (document núm. 1286663/2024), de 12/12/2024.
4. Bases d'execució del pressupost general per a l'any 2025. (art.165.1 TRLHL), Signades per pel tinent d'Alcaldia de l'àrea de Seguretat i Govern i per la directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 12/12/2024 (doc. núm. 1284653/2024, codi verificació 206Z6D04243Q2M040OV2).
5. Estats de recursos i dotacions per operacions corrents i de capital de la societat privada municipal de capital enterament local La Farça Gestió d'Equipaments Municipals, S.A. article 164.1.c) del TRLHL i articles 18.3, 112 i 114 del RP. S'adjunta la següent documentació:
  - Certificat d'aprovació del pressupost general 2025 pel Consell d'Administració de la Societat de 8 d'octubre de 2024. (document núm. 1020697/2024).
  - Document "Pressupostos Generals 2025" (document núm. 1020678/2024). Al que s'adjunten:

La proposta dels Plans d'actuació anual dels servei públics, signats pel director de Serveis de Seguretat, Convivència i Civisme i la directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 2/10/2024, de les zones d'estacionament regulat amb control horari exercici 2025 (exp. 109613/2024, doc. núm. 974790/2024) i de retirada de vehicles de la via pública, dipòsit municipal i gestió administrativa de vehicles abandonats i dels renunciats pels seus propietaris a l'Hospitalet de Llobregat 2025 (exp. 10787 doc. núm. 949837/2024).

6. L'Annex de personal. (doc. núm. 986786/2024, codi verificació. 48401U724Y6066070QCG) 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 2025", signat el 7 d'octubre de 2024, pel director de Serveis de Recursos Humans, la cap del Servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans i la cap de la Unitat de Prospectiva i Gestió del Pressupost dels Recursos Humans, la següent documentació prevista en l'article 168.1.c) del TRLHL i l'article 18.1.c).del RP 500/1990.

S'afegeix l'11/11/2024, l'informe complementari de la Cap de Serveis de Planificació i desenvolupament dels RH de 31/10/24 (doc. núm. 1107903/2024) emès en relació a les recomanacions efectuades i a la detecció d'errades de transcripció de la documentació aportada com a annexos del pressupost de capítol 1 per a l'exercici 2025, recollides a l'informe d'IGM 177/2024, de 25/10/24 (doc. núm. 1090599/2024).



El document 986786/2024 inclou els annexos següents, que no disposen del codi de verificació al no haver-se generat en l'expedient electrònic, tot detallant, en el seu cas, els que han estat substituïts segons informe complementari doc AUPAC 1107903/2024:

- Plantilla exercici 2025 de 31/10/2024 (doc. núm. 1106661/2024). i plantilla consolidada (doc. núm.1106663/2024, sense signatura)  
Queden sense efectes, segons l'informe complementari doc. AUPAC 1107903/2024 la documentació incorporada a l'octubre següent: (doc. núm. 987159/2024) de 8/10/2024, l'informe de la cap del Servei de Planificació Desenvolupament del RH (doc. 1083951/2024) indicant els següents canvis a la vegada que incorporava nous documents el 24/10/2024, núm. 1076396/2024 de la plantilla consolidada, núm.1086118/2024 que substitueix el núm. 987159/2024, el núm. 1083407/2024, de la plantilla consolidada, que substitueix el núm. 1076396/2024.
- Annex 1 Distribució plantilla Ajuntament l'Hospitalet (doc. núm. 975419/2024).
- Annex I. Capítol 1 2024-2025. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 1008553/2024).
- Annex II. Dotació 2025. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 975415/2024).
- Annex III. Cap.1 per a 2025. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 975417/2024).
- Annex IV. Cap.1 per a 2025. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. (doc. núm. 987607/2024).

Figuren a l'expedient del Projecte de pressupost 2025 els següents informes justificatius de les necessitats de dotacions del capítol 1 pel finançament de projectes finançats parcialment amb subvencions d'altres administracions:

- Informe relatiu al Programa Integral de Barris per la Millora de Rendes i comunitats de l'Àrea Metropolitana de Barcelona 2025, signat per la tècnica municipal el 24/10/2024 (document núm. 1084570/2024 codi verificació 6S4W4L0I0T2F1O5N094C).
- Informe de la directora de serveis de Desenvolupament Econòmic i Ocupació i de la cap de Secció Administrativa i de Suport a la gestió, d' 1/10/2024 en relació a les despeses de personal de dels programes: 2410, 4222, i 4330 (document núm. 977232/2024, codi de verificació. 2E5Q400L082AF6E16S0).

7. Annex d'inversions de l'exercici 2025. Es detallen tot seguit els documents més rellevants per l'emissió d'aquest informe que figuren en l'expedient núm. 58731/2024 relacionat a l'expedient del Pressupost municipal 2025:

- Annex d'inversions pressupost 2025. (doc. núm. 1285786/2024, codi verificació 403D6Q1E2I3S6C3Y05YM), signat el 12/12/2024 per la directora del Servei





d'Hisenda i serveis d'Hisenda i Serveis Centrals i pel tinent d'Alcaldia de l'Àrea de Seguretat i Serveis interns.

No s'inclou a l'expedient el "Pla quadriennal d'inversions de L'Ajuntament de L'Hospitalet" amb les previsions d'actuacions inversores del mandat i les previsions de les línies de finançament previst a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del RP.

8. Pressupost anual de Tresoreria, signat pel Tresorer General el 12/12/2024, 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 2025 (doc. núm. 1286720/2024, codi verificació 163R0C6B1S613I0P0K2G, que inclou:
  - El programa del deute públic i gestió del deute i de la tresoreria (document núm. 949236/2024, codi verificació 5W4C1K6B3X0D365V0PE9), de 25/9/2024.
  - El "Quadre de control endeutament 2025" amb el detall d'operacions de crèdit i endeutament pendents de reemborsament a 1 de gener de 2025 i la previsió de nou endeutament a llarg termini per l'any 2025, segons disposa l'art. 166.1 d) del TRLHL.
  - El document de càlcul de l'annualitat teòrica d'amortització, signat pel Tresorer municipal el 25/9/2024 (doc. núm. 942701/2024, codi verificació 4G412W6Z0V4R3C5S0FK1).
9. Estats de consolidació del pressupost de l'Ajuntament en termes SEC 2010 i del TRLHL amb els ens dependents: societat privada municipal La Farça Gestió d'Equipaments Municipals S.A i la Fundació Arranz Bravo, de conformitat amb allò que preveu l'article 166.1.c) del TRLHL i article 12.b) del RD 500/1990, signats els 12/12/2024 per la cap del Servei de Programació i Pressupostos, amb els núm. de documents: 1280605/2024, codi verificació 090Z6R2G2Y0K5P2E0V5H pel consolidat SEC 2010 i 1280608/2024, codi verificació 1D6R5G3U60202T2T0LGL, pel consolidat en termes del TRLHL.
10. Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2025, d'acord amb l'article 168 del TRLHL, Signat pel Tresorer i la Vicetresorera municipal el 20/9/2024 (doc. núm. 927021/2024 codi verificació 751Q92C43P533E0ULD). Pel que s'ha emès l'informe complementari de 22/10/2024 (doc. núm. 1189095/2024), als que s'adjunten els següents informes:
  - Informe en relació amb la presentació de recursos/reclamacions de devolucions de l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, arran de les sentències del Tribunal Constitucional núm. 182/2021, de 26/9/2024, signat per la Vicetresorera municipal el 20/9/2024 (doc. núm. 931257/2024. Codi verificació. 6J2D2T143W656427069H).



- *Informe d'impacte pressupostari de la delegació de la gestió i recaptació a l'ORGT de la Diputació de Barcelona*” signat pel Tresorer Municipal el 17/9/2024 (doc. núm. 917766/2024, codi verif. 5C5F5Z0L16123L3C0UA9).
- *Informe beneficis fiscals 2025*, emès per donar compliment a l'article 168.1 e) del TRLHL pel RD Llei 17/2014, signat per la Vicetresorera municipal, el 21/9/2024 (doc. núm. 929747/2024 (codi. verif. 13473P0B4E0H3U1K0WJF), al que s'ha emès informe complementari (doc. núm.1193262/2024) de 21/11/2024. (codi verif. 5E5R110P3L29663N02TV
- Altres informes dels serveis gestors sobre els ingressos municipals:
  - Informe sobre les previsions d'ingrés de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, de la cap del Servei d'Urbanisme i Activitats de 19/9/2024 (doc. núm. 929115/2024).
  - Informe sobre la previsió d'ingressos del concepte de Multes de circulació de 2025, del cap de Servei de l'àrea de convivència, Seguretat i Mobilitat, de 19/9/2024 (doc. núm. 915835/2024, codi verificació 4128041W2Q186C3116F8).
  - Informe sobre els ingressos derivats compensació econòmica edificabilitat Gran Via 2 (doc. 926908/2024 codi verificació 085H4A4D1I5W5X5600LC), signat pel cap del servei de Projectes Estratègics, el 19/9/2024.
  - Informe de la tresoreria general en relació amb la previsió d'ingressos patrimonials (cap. 5) de 17/9/2024 (doc. núm. 919663/2024, codi verificació 021I1G0P4I2Q455Q18YY).
  - Informe sobre ingressos previstos per a la nova iniciativa en el pressupost 2025, referent al nou contracte per la incorporació de les cinc escoles bressol subvencionades a la xarxa municipal d'escoles bressol. Emès el 26/9/2024, pel cap del Servei d'Educació (doc. núm. 952633/2024 6N2K5X1J064C1X1A191O ).
  - Informe sobre els ingressos Fons Foment Turisme 2025. Emès el 25/9/2024 per la cap de la Secció Administrativa i de Suport a la Gestió (doc. núm. 951749/2024, codi verificació 2M4A452U0Q1W062Q0GRA).
  - Informe sobre els ingressos derivats de les connexions dels claveguerons a la xarxa de claveguerons municipals, de 26/9/2024, signat pel cap del Servei d'Obres i Manteniment de l'Espai Públic (doc. núm. 955676/2024, codi de verificació 0G3F000N1B062U4O16ED).
  - Informe d'impacte pressupostari de la delegació de la gestió i recaptació a l'ORGT de la Diputació de Barcelona, de 8/10/2024, signat pel Tresorer



municipal (doc. núm. 917766/2024, codi de verificació 5C5F5Z0L16123L3C0UA9).

- Informe del Servei de programació i pressupostos sobre la previsió d'ingressos per participació en els tributs de l'Estat 2025. Emès el 21/9/2024 per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos (doc. núm. 957550/2024, codi verif.093V39K56L3D2I1EBK).

11. No s'incorpora a l'expedient del pressupost l'Annex amb informació dels convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social previst al citat article 168.1 f) del TRLHL, després de la modificació introduïda per la Disposició Final 1a.2 del Reial decret Llei 17/2014, de 26 de desembre. En aquest sentit, en l'informe econòmic financer es justifica la no inclusió de l'annex de convenis per la Sentència del Tribunal Constitucional de 3 de març de 2016 que va declarar inconstitucional l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, referent a la clàusula de garantia de pagament en l'exercici de competències delegades que s'inclou a l'article 168.1.f), en considerar que l'Estat havia incidit de forma directa en una matèria que s'hauria d'haver regulat per llei orgànica.
12. Informe econòmic-financer, signat el 12/12/2024 per la Cap de Servei de Programació i Pressupostos i la directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos, segons el que es preveu a l'article 168.1 e) del TRLHL (doc. núm. 1285944/2024, codi verificació 2W4L4X52016N4L730LUW), que substitueix a l'anterior informe econòmic – financer, doc núm.1018380/2024 i a l'informe complementari (doc. núm. 1052605/2024), signats respectivament el 10 i el 12 d'octubre de 2024.
13. Annex de les subvencions nominatives incloses a les aplicacions del pressupost 2025. Signat pel tinent d'Alcaldia de l'àrea d'Hisenda i Urbanisme i per la directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos el 9/10/2024 (doc. núm.11013826/2024. codi verificació 0D11Q1X5K736V0O03SD).
14. Esborrany de la proposta d'acord a sotmetre a la Junta de Govern Local signada el 13/12/2024, per la directora de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i la cap del Servei de Programació i Pressupostos (doc. núm. 1286671/2024, codi verificació 0Z2V30054H6G0T6C0S65).
15. L'estat previsional d'ingressos i despeses de la Fundació Arranz Bravo 2025, que incorpora certificat de la Secretaria de la Fundació en el que es fa constar que el pressupost de la Fundació va ser aprovat per la Junta del patronat el 10/9/2024 (doc. núm. 926950/2024).
16. Informe emès per l'Assessoria Jurídica, de 24/10/2024 (document núm. 1086614/2024. Codi verificació 3Q1R0H064V004N4L0DSL), i informe complementari de 13/12/2024 (doc. núm. 1291923/2024), en compliment del que preveu l'article 3.3 g) i Disposició Addicional quarta del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim



jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, i la funció d'assessorament legal preceptiu, pel que fa l'assistència al President de la Corporació, juntament a l'Interventor, per a la formació de pressupost, als efectes procedimentals i formals, no materials.

A més dels informes preceptius esmentats, l'Assessoria jurídica ha emès, a petició del servei de Programació i Pressupostos, *"Informe sobre la previsió d'ingressos de despeses i ingressos per a l'exercici 2025 derivats d'actuacions judicials"*, de 13/9/2024 (doc. núm. 904160/2024. Codi verificació 605D65100M444U2Z18QN).

El present informe de la IGM es circumscriu al contingut de l'expedient de Projecte del pressupost per l'exercici 2025, el qual s'ha detallat resumidament en els apartats anteriors en els que s'han identificat els documents amb el seu títol, número del document de l'expedient electrònic i el codi de verificació que acredita la seva autenticitat, en el cas que figuri en el document.

En aquest sentit es reitera l'observació efectuada en els informes dels projectes del pressupostos d'exercicis anteriors en la que es recomana a la Direcció de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i als responsables dels serveis gestors en general, per tal que vetllin perquè els informes i documents que integren els expedients es generin i es signin dins del sistema informàtic de l'expedient electrònic per garantir la seva autenticitat, ja que alguns dels documents relacionats no reuneixen aquest requisit.

#### **IV. CONTEXT ECONÒMIC PER L'ELABORACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025.**

En l'elaboració del Projecte pressupost de l'exercici 2025 són elements indispensables les previsions de la inflació i del PIB, així com de les regles fiscals dels escenaris macroeconòmics de la Comissió Europea i del Govern de l'Estat Espanyol.

En els apartats següents s'analitzen aquestes magnituds que figuren en el document *"Actualización de previsiones macroeconómicas y fiscales 2024-2025 del Gobierno del Reino de España"*, avalat per l'AIReF en l'informe 21/24 del 26/4/2024, en el qual es posa de manifest que amb l'entrada en vigor del nou marc de govern fiscal europeu<sup>4</sup> del 30/4/2024 finalitza l'obligació de presentar l'actualització del Programa d'Estabilitat.

---

<sup>4</sup> Reglament (UE) 2024/1263 del Parlament Europeu i del Consell de 27/4/2024, relatiu a la coordinació eficaç de les polítiques econòmiques i a la supervisió pressupostària multilateral i pel que es deroga el Reglament (CE) núm. 1466/96 del Consell.



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

El Govern de l'Estat espanyol en l'esmentat l'informe "Actualización de previsiones macroeconómicas y fiscales 2024-2025" xifra:

- El creixement del PIB real per l'exercici 2024 en un 2% per l'exercici 2024 i en l'1,9% per l'exercici 2025. Aquestes previsions estan avalades per l'AIRef en el seu informe 21/24 i són les que es mantenen en l'Ordre HAC/641/2024, de 25 de juny, per la que es dicten les normes per l'elaboració dels Pressupostos General de l'Estat per 2015.
- El PIB nominal en un 5,6% l'any 2024 i en el 4,8% en l'any 2025. L'AIRef en l'esmentat informe 21/24 situa el PIB nominal de l'exercici 2024 en un 5,2% i en el 4,1% per l'exercici 2025 segons la informació disponible fins l'11/4/2024.

Posteriorment el Govern en l'escenari macroeconòmic que acompanya al Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2025 i al Pla Fiscal Estructural a mig termini eleva les previsions anteriors i les situa en:

- El creixement del PIB real per l'exercici 2024 en un 2,7% per l'exercici 2024, en un 2,4% per l'exercici 2025 i en un 2,2% per l'exercici 2026. Novament l'AIRef avala aquestes previsions del Govern i revisa les efectuades en el mes de juliol i en el seu informe 41/24 del mes de setembre, però les situa, tot i les limitacions d'informació clau per a fer una valoració completa, en un creixement del PIB real per l'exercici 2024 del 2,8% (front el 2,4% anterior), en el 2,3% per l'exercici 2025 front el 2% anterior) i en el 1,8% per l'any 2026 front l'1,8% anterior).

#### IV.2. Regles fiscals.

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 8/3/2024 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.

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 regulant 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 recullen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic ja s'hagin remès a les Corts Generals, i són 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 10/5/2024, es fa referència a 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 previst en l'art. 15.5 de la LOEPSF, però que les Corts Generals no s'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.

En conclusió per tot l'exposat, donada la manca d'aprovació dels objectius d'estabilitat i de deute públic 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 publicats per la *Nota de Premsa del Consell de Ministres celebrat el 16/7/2024*, en la que s'informava de que s'havia procedit a l'aprovació de l'Acord pel qual es fixaven 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 i es determinaven els objectius pel subsector de les administracions locals<sup>5</sup> que figuren en el quadre següent, ja que els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa han estat avalats per l'AIRef en el seu informe núm. 41/24 del mes de setembre, tot i que puguin no ser definitius.

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 <sup>6</sup>	3,2	3,3	3,4

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

Segons l'Informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) i la Memòria explicativa (doc.núm.1286439/2024), el Projecte de pressupost 2025 s'ha elaborat tenint en consideració els aspectes següents:

- L'estratègia municipal basada en l'Agenda Urbana L'Hospitalet 2020/2050, que és un full estratègic no normatiu que dissenya les polítiques des de l'inici, sintetitzant més de 40

<sup>5</sup> 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 \[Consejo de Ministros/Resúmenes\]](#), es pot consultar la presentació *"Límite de gasto no financiero del Estado 2025 y objetivos de estabilidad 2025-2027"*

<sup>6</sup> En l'informe de control financer de la IGM sobre les 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.



plans i programes municipals i supramunicipals, que va ser sotmesa a participació ciutadana, donat que està en procés d'elaboració el Pla Operatiu de Mandat 2024-27, que alinea la programació municipal fins a 2027 en el marc de l'estratègia 2030/50.

- Els instruments de planificació i programació de la gestió econòmica i pressupostària següents: Pla Estratègic de subvencions 2023-3025 i les seves modificacions (exp. 8452/2022) i en els instruments següents que es troben en fase d'elaboració/tramitació per la seva aprovació: l'esmentat Pla Operatiu de Mandat 2024-2027 i el Pla Anual de Contractació 2025 (exp. 109154/2024).
- En un increment de la despesa per mantenir el nivell de serveis a la ciutadania, amb un alt nivell d'inversió que creixerà amb els recursos del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència i amb aportacions i ajuts d'altres administracions públiques.
- Una previsió de recursos prudent i realista, tot i les limitacions que comporta no disposar de Projecte de Pressupostos de l'Estat per l'any 2025 i de la Generalitat de Catalunya, el context econòmic i la voluntat de consecució dels objectius marcats pel govern municipal, adequant els ingressos i les despeses al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària establerts pel subsector local.

## **V. LIMITACIONS DE LA IGM PER L'EMISSIÓ DE L'INFORME DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2025.**

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

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

Tot i que el servei de Programació i pressupostos ha facilitat a la IGM un avanç de part de la nova documentació i dels informes que substitueixen als que van servir per emetre l'informe 177/2024, de 25/10/2024, en la mesura que han estat elaborats, la IGM no ha disposat fins el 25/10/2024 de l'expedient complert a efectes de l'emissió del present l'informe preceptiu, conforme determina l'article 168.4 del TRLHL i l'article 18.4 del RP 500/1990.

### **V.2. Manca d'aprovació del PLGE i de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2025.**

Tot i que l'article 168.4 del TRLHL no vincula l'aprovació del pressupost general dels ens locals a l'aprovació del PGE, l'elaboració del Projecte de pressupost general de l'Ajuntament s'ha realitzat sense disposar del Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2025.

Aquesta circumstància ha comportat que la Direcció del Servei d'Hisenda i Serveis centrals, Programació i Pressupostos no hagi disposat de la informació que acompanya al Projecte de Pressupost de Pressupostos General de l'Estat, en la que es determinen aspectes tant rellevants com són, per exemple: l'increment retributiu dels funcionaris o la determinació





dels ingressos procedents de la Participació en els Tributs de l'Estat, el que suposa una limitació per l'elaboració dels escenaris pressupostaris del Projecte de pressupost municipal de l'exercici 2025 i, també, per a l'emissió del present informe.

D'altra banda, la manca d'aprovació del Projecte de pressupost per l'exercici 2025 de la Generalitat de Catalunya condiona la valoració de les previsions del projecte de pressupost municipal per l'exercici 2025, pel que fa principalment a la concreció dels ingressos per subvencions i transferències previstes als capítols 4 i 7 del pressupost municipal<sup>7</sup>.

### **V.3. Estimació ingressos Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.**

Suposa una limitació important per poder determinar si és realitzable la previsió estimada en el projecte de pressupost per l'exercici 2025 de 8.073.000€, la incertesa que suposa per la previsió d'ingressos els recursos/reclamacions de devolucions de quantitats ingressades de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, en especial arran de la sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre i posterior modificació de la regulació de l'impost en el TRLHL.

Segons l'informe del Tresorer i de la Vicetresorera municipals que figura a l'expedient (doc. núm. 931257/2024), l'estimació de la incidència dels recursos administratius presentats és de 2.670.505,05€, dels que 1.485.277,04€ corresponen a expedients recorreguts en els quals les quotes ja estan ingressades i 1.185.228,01€ a quotes pendents de pagament.

### **V.4. Manca d'aprovació dels instruments de planificació, estratègica, de programació pressupostària i de control de gestió que es detallen.**

- a. Com s'ha esmentat en el punt IV.3 del present informe el projecte de pressupost per l'exercici 2025 es basa en l'Agenda Urbana L'Hospitalet 2030-2050, donat que està pendent d'elaboració del Pla Operatiu de Mandat 2024-2027.
- b. No es disposa d'un Pla d'Inversions Públiques de caràcter quadriennal fet que comporta que no s'incorpori com annex del projecte de pressupost general municipal 2025 la següent documentació prevista en els apartats 1.a) i b) de l'art. 166.1.a) del TRLHL: els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i el Pla d'inversions coordinat, amb els programa d'actuació i plans i etapes de planejament urbanístic, completat amb el programa financer, que ha contemplar: a). la inversió prevista a realitzar en cadascun dels quatre exercicis, b). els ingressos per subvencions, contribucions especials, quotes d'urbanització i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir, així com una projecció de la resta

---

<sup>7</sup> Veure apartat Veure apartat VIII. A d'aquest informe "Anàlisi de càlcul de l'estat de d'ingressos", així com l'apartat IX. Capítol I "despeses de personal" per la vinculació existent entre les 47 noves places previstes en la plantilla 2025 i el finançament previst al Contracte programa en matèria de serveis socials 2022-2025.





d'ingressos de l'esmentat període i c) les operacions de crèdit necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costos que es vagin a generar.

No obstant això, per aquest exercici 2025 es preveuen els crèdits pressupostaris per operacions de capital que s'analitzaran en l'apartat IX.6 "Annex d'inversions 2025. Capítols 6 d'Inversions reals i capítol 7 de transferències de capital."

- c. El Pla estratègic de subvencions 2023-2025 (PES) es va aprovar per la Junta de Govern Local en la sessió JGL/39/2022, de 26 d'octubre; posteriorment es van aprovar diverses modificacions (exp. 58452/2022). Segons es deixa constància en l'informe Economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024), el PES s'haurà de modificar de nou per tal que inclogui les noves previsions de subvencions nominatives previstes en el projecte de pressupost de l'exercici 2025, als efectes de que puguin ser tramitades i aprovades complint els requeriments de la Llei General de subvencions.
- d. La manca d'aprovació del Pla anual de contractació 2025 que, segons l'informe econòmic i financer està en fase d'elaboració i/o tramitació.
- e. Les Memòries de programes pressupostaris 2025, signades el 18/10/2024 per la directora de serveis d'Hisenda i serveis Centrals, Programació i Pressupostos (doc. núm. 1062616/2024), no incorporen:
  - La informació econòmica necessària per l'elaboració de la memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats, amb indicació dels previstos, dels assolits i del seu cost, que fins ara no s'ha dut a terme, però que està regulada per l'art. 211 del TRLHL, l'art. 48.3 de la ICAL, que s'ha d'acompanyar a l'expedient del compte general i ha de possibilitar el control financer de la IGM d'eficàcia i eficiència de la gestió.
  - La determinació i codificació clara dels programes instrumentals i de gestió, que és indispensable per càlcul dels costos directes, indirectes, els costos primaris d'activitats i de centres necessaris per efectuar una correcta distribució dels costos, en base als criteris o claus de repartiment preestablerts, en la línia de la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la IGAE, per la que es regulen els criteris per l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió, previstos en les notes 26 i 27 en la memòria dels comptes anuals prevista en la ICAL. En aquest sentit seria convenient que en les instruccions de confecció del pressupost s'inclogui com un annex la classificació dels programes tal com fa el Govern de l'Estat quan aprova les normes per l'elaboració dels pressupostos generals de l'Estat<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> A títol d'exemple veure l'Ordre HAC/641/2024, de 25 de juny, per la que es dicten las normas para la elaboración dels Pressupostos Generals de l'Estat pel 2025 i la informació de la pàgina web [https://www.boe.es/diario\\_boe/txt.php?id=BOE-A-2024-12946](https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2024-12946) on hi figuren les fitxes i les instruccions per l'elaboració del Projecte de pressupost de l'Estat



- f. Les limitacions i incerteses sobre les previsions d'ingressos i despeses a les que es farà referència en diferents apartats del present informe que es van posar de manifest en l'informe conjunt de la Viceinterventora-funció comptable i la Interventora General Municipal núm. 143/2024, de 12/9/2024 (doc.86905/2024) sobre les Línies fonamentals dels pressupostos de l'Ajuntament de l'Hospitalet per a l'exercici 2025, aprovades per la resolució del tinent d'alcaldia de Seguretat i Govern Intern 13078/2024, de 16 de setembre.

## **VI. ANÀLISI DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI DE 2025**

De conformitat amb allò que preveu l'article 165.1 del TRLHL, en relació a l'article 9 del RP, s'incorporen al projecte de pressupost general per a l'exercici de l'any 2025, les corresponents BEP 2025 (doc. núm. 1284653/2024) 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 2025 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 regulada en la LOEPSF i normativa de desenvolupament.

L'articulat de les BEP 2025 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 2025 incorporen les previsions quant a l'adaptació competencial dels òrgans municipals incloses al Títol X de la LBRL, modificada per la Llei 57/2003, de 26 de desembre, de mesures per la modernització del govern local, així com les delegacions de competències fetes pels òrgans municipals en virtut de les disposicions de la norma legal esmentada i en especial en el Reglament de Govern i Administració de l'Ajuntament, aprovat pel Ple el 25 d'octubre de 2011 i de la divisió de l'Administració municipal en àrees executives aprovades pel Decret de l'Alcaldia núm. 9940/2024 de 16 de juny.

Respecte a altres qüestions incloses a les BEP 2025, 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 2025.

En les BEP 2025 s'han introduït modificacions principalment de caràcter tècnic, detallant-se tot seguit les més significatives:

- Adequació del cartipàs municipal després del canvi d'alcaldia del passat mes de juny de 2024.
- Millora de la regulació de les col·locacions dels excedents de tresoreria i dels requisits per l'obertura de comptes corrents restringits d'habilitats de la tresoreria.
- Millora de la redacció dels òrgans competents per l'aprovació dels límits de les anualitats i percentatges dels contractes.
- Adaptació de la regulació control intern de la gestió economicofinancera
- Adaptació de la redacció dels procediments de control i fiscalització a la Instrucció de control intern de la gestió economicofinancera aprovada pel Ple municipal el 26/7/2023.
- Modificació de la redacció dels requisits per acceptar avals, assegurances de caució o altres tipus de garanties en suport digital.

Respecte a la gestió pressupostària, la referència al Fons de contingència és obligada, d'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària, així com la ineludible necessitat de remetre al Ministeri d'Hisenda la informació econòmica que determina l'Ordre EHA 2105/2012, a la Base Nacional de Subvencions regulada a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, i a la informació a remetre als òrgans de control extern respecte els acords adoptats amb reparaments de la IGM, a l'omissió de fiscalització o principals incidències en matèria d'ingressos, d'acord amb la modificació de l'article 219 del TRLHL efectuada per la LOEPSF i de l'aprovació del RCI, així com la remissió d'informació comptable a la Sindicatura de Comptes de Catalunya i a l'AIReF.

## **VII. ANÀLISI DE LES ESTRUCTURES PRESSUPOSTÀRIES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'ANY 2025**

El Projecte de pressupost general per a l'any 2025 té la consideració de pressupost únic i s'ha estructurat conforme el que disposa l'OEP. L'estat de despeses està classificat per estructures orgàniques, de programes i econòmica, agrupades en l'aplicació pressupostària, sobre la qual s'efectuarà, d'acord amb els articles 6 i 7 de l'OEP, el registre comptable dels crèdits pressupostaris, el de les seves modificacions i el de les operacions d'execució.



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

### VII.1 Classificació econòmica.

La classificació econòmica informa sobre l'origen i la destinació dels fons públics. Els ingressos i les despeses del Projecte de pressupost es classifiquen en les corresponents a operacions corrents, de capital i financeres segons l'estructura de capítols, articles, conceptes i subconceptes de l'OEP, essent tancats i obligatoris els codis dels capítols i articles. Els quadres següents presenten l'estat comparatiu dels crèdits inicials d'ingressos i despeses per capítols dels exercicis 2025 i 2024.

#### **Quadre 1 . Comparativa Projecte Pressupost 2025 i Pressupost 2024 per capítols d'ingressos**

INGRESSOS PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2025	Projecte Pressupost 2024	% Variació	% s/ total 2025
1	115.336.475,32	112.074.199,31	2,91%	32,73%
2	12.371.996,85	14.074.016,90	-12,09%	3,51%
3	53.656.332,72	39.282.815,93	36,59%	15,23%
4	131.480.386,00	127.098.453,27	3,45%	37,31%
5	5.440.820,84	4.254.443,01	27,89%	1,54%
<b>Operacions corrents</b>	<b>318.286.011,73</b>	<b>296.783.928,42</b>	<b>7,25%</b>	<b>90,32%</b>
6	11.872.900,00	0,00	100,00%	3,37%
7	5.965.792,27	11.659.197,43	-48,83%	1,69%
<b>Operacions capital</b>	<b>17.838.692,27</b>	<b>11.659.197,43</b>	<b>53,00%</b>	<b>5,06%</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>336.124.704,00</b>	<b>308.443.125,85</b>	<b>8,97%</b>	<b>95,38%</b>
8	263.296,00	256.874,15	2,50%	0,07%
9	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00%	4,54%
<b>Operacions financeres</b>	<b>16.263.296,00</b>	<b>16.256.874,15</b>	<b>0,04%</b>	<b>4,62%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>352.388.000,00</b>	<b>324.700.000,00</b>	<b>8,53%</b>	<b>100,00%</b>



**Quadre 2 . Comparativa Projecte Pressupost 2025 i Pressupost 2024 per capítols despeses.**

DESPESES PER CAPÍTOLS	Projecte Pressupost 2025	Projecte Pressupost 2024	% Variació	% s/ total 2025
1	107.425.000,00	102.425.000,00	4,88%	30,48%
2	153.383.671,63	140.877.800,47	8,88%	43,53%
3	4.217.800,00	4.914.000,00	-14,17%	1,20%
4	28.190.646,64	25.648.433,28	9,91%	8,00%
5	2.065.000,00	1.000.000,00	106,50%	0,59%
<b>Operacions corrents</b>	<b>295.282.118,27</b>	<b>274.865.233,75</b>	<b>7,43%</b>	<b>83,79%</b>
6	34.673.729,84	24.002.001,56	44,46%	9,84%
7	12.628.855,89	13.575.890,54	-6,98%	3,58%
<b>Operacions capital</b>	<b>47.302.585,73</b>	<b>37.577.892,10</b>	<b>25,88%</b>	<b>13,42%</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>342.584.704,00</b>	<b>312.443.125,85</b>	<b>9,65%</b>	<b>97,22%</b>
8	263.296,00	256.874,15	2,50%	0,07%
9	9.540.000,00	12.000.000,00	-20,50%	2,71%
<b>Operacions financeres</b>	<b>9.803.296,00</b>	<b>12.256.874,15</b>	<b>-20,02%</b>	<b>2,78%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>352.388.000,00</b>	<b>324.700.000,00</b>	<b>8,53%</b>	<b>100,00%</b>

El Projecte de pressupost per l'exercici 2025 contempla unes previsions inicials de 352.388.000,00€ en l'estat d'ingressos i de despeses i mostra un augment d'un 8,53% respecte dels crèdits inicials aprovats per l'exercici 2024 que van ser de 324.700.000,00€. Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2025 augmenten un 7,43%, mentre que els ingressos per operacions corrents incrementen un 7,25%. La diferència entre els ingressos i les despeses per operacions corrents donen una cobertura positiva de 13.463.893,46€, una vegada deduïdes les despeses l'amortització del capital dels préstecs a llarg termini.

## VII.2. Estructura orgànica.

Les estructures pressupostàries aplicades en l'àmbit d'aquesta administració municipal i tenint en compte la seva dimensió i la seva organització administrativa, que ve donada per l'aplicació de les resolucions administratives de la Presidència i els acords de la Junta de Govern Local 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 2025, identificades com a seccions pressupostàries, són les que es detallen en el quadre 3 següent que recull a més de les cinc seccions pressupostàries coincidents amb les esmentades àrees executives, la secció 06 que engloba els sis districtes següents: Districte I: Centre, Sant Josep i Sanfeliu, Districte II: Collblanc-La Torrassa, Districte III: Santa Eulàlia-Gran via, Districte IV: La Florida-Les Planes, Districte V: Pubilla Casas-Can Serra, Districte VI: Bellvitge-Gornal.



No és possible efectuar la comparativa del pressupost 2024 amb el del 2025 degut a la nova divisió de l'administració de l'Ajuntament de l'Hospitalet aprovada pel Decret 9940/2024, de 16 de juny com a conseqüència del canvi de titular de l'alcaldia, que ha suposat una reducció de les nou seccions pressupostàries del pressupost de 2024, a les sis seccions de l'actual Projecte de pressupost de 2025.

### **Quadre 3. Projecte Pressupost 2025 per seccions pressupostàries**

Codi orgànic. Secció pressupostària	Denominació	Pressupost 2025	% sobre el total
01	Alcaldia-Presidència	35.251.478,70	10,00%
02	Seguretat i Govern Intern	94.628.906,58	26,85%
03	Ciutat de Drets	41.600.159,81	11,81%
04	Qualitat Urbana	105.611.453,72	29,97%
05	Ciutat Transformadora	70.785.622,48	20,09%
06	Districtes	4.510.378,71	1,28%
		<b>352.388.000,00</b>	<b>100,00%</b>

El Projecte de pressupost per l'exercici 2025 preveu les dotacions pressupostàries de les despeses centralitzades en les aplicacions de les classificacions orgàniques de les corresponents seccions pressupostàries en les que s'efectua la despesa, sens perjudici de que la gestió i la tramitació s'efectuï de forma centralitzada per la Unitat de Serveis Centrals de l'Àrea de Seguretat i Control Intern. Les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2025 recullen normes especials per a la gestió de les despeses derivades dels citats contractes.

### **VII.3. Estructura de programes.**

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

### **Quadre 4. Comparativa del Projecte de pressupost 2025 amb el pressupost aprovat per l'exercici 2024 per l'àrea de despesa de la classificació per programes**

Àrees de despesa	Denominació	Pressupost 2025	Pressupost 2024	% Variació
1	Serveis públics bàsics	123.267.421,97	114.637.471,00	7,53%
2	Actuacions de protecció i promoció social	40.399.248,46	40.046.173,24	0,88%
3	Producció de béns públics de caràcter preferent	70.315.905,42	69.128.785,62	1,72%
4	Actuacions de caràcter econòmic	11.201.283,42	10.905.982,16	2,71%
9	Actuacions de caràcter general	94.311.340,73	73.932.587,98	27,56%
0	Deute públic	12.892.800,00	16.049.000,00	-19,67%
<b>TOTAL</b>		<b>352.388.000,00</b>	<b>324.700.000,00</b>	<b>8,53%</b>

Respecte al document "Memòria de programes. Pressupost 2025" (document núm. 1285412/2024) que s'incorpora al Projecte de pressupost ens remeten a les consideracions efectuades en l'apartat V.4. e). del present informe.



## VIII. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE L'ESTAT D'INGRESSOS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2025.

L'anàlisi de les previsions sobre el càlcul de les estimacions que figuren en els estats d'ingressos del Projecte de pressupost s'ha realitzat en base a allò que disposen els articles 168.1.e) del TRLHL i 18.1.e) del RP tenint en consideració el següent:

- a. Els càlcul de les previsions efectuades per la Direcció dels Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos que consten en l'expedient administratiu informe economicofinancer (doc. núm.1285944/2024).
- b. Els expedients d'ordenances fiscals, de preus públics i de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari aprovats per l'Ajuntament que s'enumeren en l'apartat VIII.1 del present informe "Capítols I, II i III. impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos.
- c. L'Informe de l'Ordenació Tributària i Tresoreria sobre ingressos tributaris per al Projecte de Pressupost General per l'exercici 2025, elaborat d'acord amb l'article 168 del TRLHL, que està signat pel Tresorer i la Vicetresorerera municipal el 20/9/2024 (document núm. 927021/2024 codi verificació 751Q92C43P533E0ULD), modificat per l'informe complementari (document núm. 1189095/2024 de 22/10/2024) i els seus annexos, així com els informes sobre els diferents ingressos municipals emesos pels serveis gestors responsables que es detallen en l'apartat 10 del punt III "d'Antecedents i documentació administrativa del Projecte de pressupost 2025" del present informe.
- d. Els contractes aprovats generadors d'ingressos patrimonial i acords i convenis reguladors de subvencions atorgades per altres administracions, etc.

En alguns dels informes referits en l'apartat c) anterior, no consta específicament com s'han determinat totes les previsions inicials del Projecte de pressupost, tot i que sí que es refereix a que s'ha utilitzat com a base pel càlcul, les modificacions de les ordenances fiscals aprovades provisionalment per l'exercici 2025 i l'extrapolació de l'estimació dels rendiments dels diferents conceptes d'ingressos, prenent com a base els contrets bruts de l'execució pressupostària a juliol de 2024, així com la diferència amb el contret de l'exercici 2023.

L'anàlisi metodològic emprat per la IGM per efectuar la verificació del Projecte de pressupost que tot seguit s'exposarà, parteix de l'execució del pressupost d'ingressos que es plasma en el quadre següent en el qual es presenten els drets reconeguts d'ingressos agrupats per articles pressupostaris dels exercicis 2022 i 2023, així com de l'exercici 2024, referits per aquest darrer exercici a l'execució del pressupost d'ingressos a 30.09.2024 i a la projecció estimativa al 31.12.2024, 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 2025.





Per determinar l'efectiva anivellació pressupostària des de la perspectiva material i realitzar la contrastació de les dades que figuren a l'expedient del document pressupostari en matèria d'ingressos, la IGM ha emprat la metodologia basada en l'avaluació econòmica dels ingressos per conceptes i els percentatges d'increment o disminució reflectits en documentació de suport que figura a l'expedient que els hi serveix de justificació i la ha contrastat amb l'evolució històrica dels ingressos reflectida en el quadre següent, el qual ha estat elaborat pel Servei de comptabilitat de la Viceintervenció-funció comptable partint de les dades extretes del sistema de comptabilitat general municipal.

### Quadre 5 . Previsions Ingressos 2025 i comparativa amb l'evolució històrica 2022-2025

ESTAT D'INGRESSOS DE L'ANY 2025 I EVOLUCIÓ HISTORICA D'INGRESSOS 2022-2025								
DRETS RECONEGUTS NETS								
Capítol/ Article	2022	2023	Execució al 30.09.2024	Projecció al 31.12.2024	Previsions Inicials Pressupost 2025	%variació previsió execució 31.12.2024 previsió 2025	Previsions Inicials Pressupost 2024	%variació Pressupost inicial 2024/previsió inicial 2025
10	4.984.540,79	5.793.569,32	4.491.572,59	6.356.606,39	6.688.125,32	5,22%	6.150.849,31	8,73%
11	91.129.034,72	88.441.913,60	92.422.276,05	95.422.276,05	100.148.350,00	4,95%	97.923.350,00	2,27%
13	8.764.921,09	7.883.998,72	1.502.320,16	8.177.114,50	8.500.000,00	3,95%	8.000.000,00	6,25%
<b>Capítol I</b>	<b>104.878.496,60</b>	<b>102.119.481,64</b>	<b>98.416.168,80</b>	<b>109.955.996,94</b>	<b>115.336.475,32</b>	<b>4,89%</b>	<b>112.074.199,31</b>	<b>2,91%</b>
21	6.737.358,03	6.307.827,83	5.649.469,22	7.782.637,30	7.050.232,81	-9,41%	7.944.938,63	-11,26%
22	1.549.227,24	1.211.138,34	1.017.714,87	1.504.269,95	1.321.764,04	-12,13%	1.529.078,27	-13,56%
29	3.451.663,57	3.948.009,30	2.740.113,80	3.624.516,79	4.000.000,00	10,36%	4.600.000,00	-13,04%
<b>Capítol II</b>	<b>11.738.248,84</b>	<b>11.466.975,47</b>	<b>9.407.297,89</b>	<b>12.911.424,04</b>	<b>12.371.996,85</b>	<b>-4,18%</b>	<b>14.074.016,90</b>	<b>-12,09%</b>
30	1.885.076,67	1.808.918,03	1.031.629,37	1.907.468,32	17.420.422,82	813,27%	2.042.300,00	752,98%
31	78.686,05	79.280,61	35.769,01	44.870,02	103.777,25	131,28%	110.777,25	-6,32%
32	824.043,67	789.678,00	702.519,05	825.000,00	1.036.300,00	25,61%	1.019.300,00	1,67%
33	9.617.809,10	9.923.952,78	6.196.972,37	9.500.000,00	10.276.108,40	8,17%	10.877.006,51	-5,52%
34	7.607.712,86	9.138.400,53	5.583.931,82	8.500.000,00	9.942.730,25	16,97%	9.781.438,17	1,65%
38	622.257,10	718.713,22	477.193,04	500.000,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%
39	16.475.049,56	23.833.499,34	12.822.819,37	18.250.238,66	14.876.994,00	-18,48%	15.451.994,00	-3,72%
<b>Capítol III</b>	<b>37.110.635,01</b>	<b>46.292.442,51</b>	<b>26.850.834,03</b>	<b>39.527.577,00</b>	<b>53.656.332,72</b>	<b>35,74%</b>	<b>39.282.815,93</b>	<b>36,59%</b>
42	82.099.018,11	84.337.138,91	72.363.085,82	88.488.458,89	105.055.769,29	18,72%	101.438.640,23	3,57%
44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
45	12.031.690,07	22.471.884,39	10.275.176,57	20.106.802,06	16.951.679,73	-15,69%	15.842.311,27	7,00%
46	12.686.864,98	13.906.161,14	3.307.333,24	11.434.802,08	9.472.936,98	-17,16%	9.817.501,77	-3,51%
47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
48	8.005,46	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
49	58.014,65	9.064,54	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol IV</b>	<b>106.883.593,27</b>	<b>120.724.248,98</b>	<b>85.969.595,63</b>	<b>120.054.063,03</b>	<b>131.480.386,00</b>	<b>9,52%</b>	<b>127.098.453,27</b>	<b>3,45%</b>
52	0,00	2.116.939,43	2.273.901,81	2.507.434,77	2.000.000,00	-20,24%	1.000.000,00	100,00%
53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
54	678.860,65	693.253,04	523.980,05	651.140,81	458.000,00	-29,66%	458.000,00	0,00%
55	2.128.498,34	2.311.913,99	783.831,68	2.053.117,11	2.981.820,84	45,23%	2.795.443,01	6,67%
59	3.785,80	116,42	0,00	0,00	1.000,00	100,00%	1.000,00	0,00%
<b>Capítol V</b>	<b>2.811.144,79</b>	<b>5.122.222,88</b>	<b>3.581.713,54</b>	<b>5.211.692,69</b>	<b>5.440.820,84</b>	<b>4,40%</b>	<b>4.254.443,01</b>	<b>27,89%</b>
60	1.676.827,61	1.500.287,48	0,00	794.180,26	11.872.900,00	1394,99%	0,00	100,00%
61	8.703.081,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	-
<b>Capítol VI</b>	<b>10.379.909,05</b>	<b>1.500.287,48</b>	<b>0,00</b>	<b>794.180,26</b>	<b>11.872.900,00</b>	<b>1394,99%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
72	0,00	36.525,47	2.928.484,00	2.964.484,00	2.692.611,80	-9,17%	8.311.312,08	-67,60%
75	59.296,80	0,00	202.258,00	2.697.800,01	3.273.180,47	21,33%	2.454.885,35	33,33%
76	2.909.893,03	2.320.413,50	4.436.655,25	4.436.655,25	0,00	-100,00%	893.000,00	-100,00%
77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol VII</b>	<b>2.969.189,83</b>	<b>2.356.938,97</b>	<b>7.567.397,25</b>	<b>10.098.939,26</b>	<b>5.965.792,27</b>	<b>-40,93%</b>	<b>11.659.197,43</b>	<b>-48,83%</b>
83	96.399,00	104.272,00	70.869,00	101.311,16	263.296,00	159,89%	256.874,15	2,50%
<b>Capítol VIII</b>	<b>96.399,00</b>	<b>104.272,00</b>	<b>70.869,00</b>	<b>101.311,16</b>	<b>263.296,00</b>	<b>159,89%</b>	<b>256.874,15</b>	<b>2,50%</b>
91	15.010.696,14	31.441.952,59	756.519,39	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00%	16.000.000,00	0,00%
<b>Capítol IX</b>	<b>15.010.696,14</b>	<b>31.441.952,59</b>	<b>756.519,39</b>	<b>16.000.000,00</b>	<b>16.000.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>16.000.000,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>291.878.312,53</b>	<b>321.128.822,52</b>	<b>232.620.395,53</b>	<b>314.655.184,38</b>	<b>352.388.000,00</b>	<b>11,99%</b>	<b>324.700.000,00</b>	<b>8,53%</b>





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

- a. El Ple municipal aprovà la delegació en la Diputació de Barcelona, amb efectes de l'1 de gener de 2021, de la gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic (exp. AJT/47132/2020), així com la delegació de la recaptació de les multes de trànsit i circulació de vehicles. (exp. AJT/47136/2020), que com es veurà té incidència en algunes previsions pressupostàries.
- b. Afecten a les previsions inicials d'ingressos del Projecte de pressupost de 2025 l'aprovació provisional pel Ple municipal en sessió del 23/9/2024 de les ordenances fiscals següents:

Modificacions de ordenances fiscals:

- i. Núm. 1.01, reguladora de l'impost sobre béns immobles.(exp. 57864/2024). En la Comissió de drets celebrada el 13/12/2024, prèvia a l'aprovació del Ple municipal que està previst celebrar el 20/12/2024, s'ha aprovat definitivament aquesta ordenança.
- ii. Núm. 2.06, reguladora de la taxa per prestació de serveis municipals d'urbanisme. (exp. 5205/2024).
- iii. Núm. 2.19, reguladora de la taxa per l'ús dels equipaments municipals per a la celebració de matrimonis civils (exp. 5205/2024).
- iv. Núm. 2.01, reguladora de la taxa per a la prestació del servei d'intervenció sobre les activitats i els espectacles públics de l'Hospitalet de Llobregat, (exp. 65170/2023).
- v. Núm. 2.04, reguladora de la taxa de cementiri municipal (exp. 65170/2023).
- vi. Núm. 2.07, reguladora de taxa per actuacions singulars de la guàrdia urbana (exp. 65170/2023).
- vii. Núm. 2.11, reguladora de la taxa per aprofitament especial de la via pública, (exp. 65170/2023).
- viii. Núm. 2.13, reguladora de la taxa per la utilització privativa o l'aprofitament del sòl, vol i subsol de la via pública (exp. 65170/2023).

Establiment i ordenació de noves ordenances fiscals:

- ix. Núm. 2.20, reguladora de la taxa per la inscripció en proves selectives d'accés a l'ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. (exp. 51270/2023).
- x. Núm. 2.21, reguladora de la taxa per la prestació del servei de recollida i transport de residus municipals. (exp. 29737/2024). En la Comissió de drets celebrada el



13/12/2024, prèvia a l'aprovació del Ple municipal que està previst celebrar el 20/12/2024, s'ha aprovat definitivament aquesta ordenança.

- c. L'avaluació de l'import estimat dels recursos administratius, reclamacions economicoadministratives i recursos contenciosos per devolucions de quantitats ingressades de l'impost sobre increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, presentats fins al 31 de desembre de 2020 per manca de realització del fet imposable arran de la darrera STC 184/2021, de 26 d'octubre, l'han efectuat el Trosorer i la Vicetresorera en l'informe de 20/9/2024 (doc. 931257/2024) i ascendeix a 2.670.505,05€, dels que 1.485.277,04€ corresponen a quotes ingressades i 1.185.228,01€ a quotes pendents de pagament.

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

- d. El Trosorer i la Vicetresorera quantifiquen en informe sobre l'impacte dels beneficis fiscals per l'exercici 2025 (document núm. 929747/2024) i en l'informe complementari de 21/11/2024 en: 3.464.843,10€ per l'Impost sobre Béns Immobles, en 138.047,46€ per l'Impost d'Activitats Econòmiques, en 1.658.525,73€ per l'Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i en 779.310,81€ per a l'Impost sobre Vehicls de Tracció Mecànica.
- e. L'informe sobre la previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2025 derivats d'accions judicials elaborat per l'Assessoria Jurídica, el 13/9/2014 (doc. 904160/2024).

#### **VIII.2. Capítol I "Impostos directes".**

S'inclouen en el capítol I com a impostos directes els següents tributs: article 10 la cessió de l'impost estatal sobre la renda de les persones físiques, l'article 11 els impostos sobre béns immobles de naturalesa urbana, (IBI), l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM), l'Impost sobre l'Increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), i l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

Segons es pot observar al quadre 5 anterior, les previsions inicials del Projecte de pressupost de l'exercici 2025 per impostos directes són de 115.336.475,32€, superiors en un 4,89% respecte de l'estimació de les projeccions al 31 de desembre de 2024 dels drets reconeguts nets per import de de 109.955.996,94€. Mentre que en les previsions d'ingrés del Projecte de pressupost 2025 s'observa un increment del 2,91% en relació amb les previsions inicials del pressupost de 2024, que van ser de 112.074.199,31€.

A la vista de l'informe del Trosorer municipal, de l'Informe economicofinancer que figuren a l'expedient i de l'avaluació de la IGM, tot seguit s'exposen els aspectes més rellevants referits als impostos locals propis IBI,IVTM, IIVTNU i IAE, mentre que la variació de la cessió de l'impost estatal del IRPF i l'execució per l'any 2025 s'analitzaran conjuntament amb la resta de transferències corrents de l'Estat, en l'apartat VIII.5 d'aquest informe).



**a. Impost sobre Béns Immobles.**

El Projecte de pressupost de l'exercici 2025 contempla les previsions d'ingressos de l'impost derivades de la proposta de l'aprovació definitiva de l'ordenança fiscal del impost, aprovada en la Comissió Permanent de Drets del 13/12/2024, una vegada que s'ha proposat estimar les al·legacions de no incrementar el tipus de gravamen general del 2,6% previst en l'aprovació provisional aprovada pel Ple municipal el 23/9/2024.

Pel que les previsions d'ingressos per l'exercici 2025 no preveuen cap increment del tipus de gravamen general que es manté en un 0,846%, mentre que sí que es s'incrementa un increment del 2,6% del tipus de gravamen diferenciat pels béns d'usos comercials d'oci i hosteleria industrial, oficines, edificis singulars i culturals i religiosos que queda establert en un 1,0694%, tenint en compte en ambdós tipus el màxim previst a l'article 74.1 del TRLRHL.

Així mateix s'ha aprovat la incorporació de la modificació del 95% de la quota íntegra de l'impost a favor dels béns immobles on es desenvolupin activitats econòmiques que siguin declarades d'especial interès o utilitat municipal per concórrer circumstàncies culturals o historicoartístiques, a aplicar durant els 5 anys següents a l'esmentada declaració pel Ple municipal.

Segons l'informe del Tresorer i de la Vicetresorera (doc. 927021/2024), modificat per l'informe complementari de 21/11/2024 (doc. núm. 1189095/2024) la previsió d'ingressos de l'IBI pel 2025 és de 80.075.000€ i contempla les modificacions esmentades dels tipus impositius, l'increment derivat de les noves altes del padró i les noves bonificacions de l'ordenança fiscal, que en un altre informe del Tresorer i la Vicetresorera municipal (doc. núm. 929747/2024 de 20/9/2024 i en el complementari núm. 1193262/2024) s'estimen en : 3.464.843,10€, mentre que per l'exercici 2024 es van estimar en 3.527.414,71€.

La IGM ha elaborat el següent estat comparatiu entre les previsions inicials dels exercicis 2024 i 2025 i l'execució de l'IBI al 30.09.2024 actualitzades per les previsions de l'informe del Tresorer i la Vicetresorera de 21/11/2024 (doc. núm.1189095/2024).

IBI. Comparativa previsions inicials 2025/2024 i execució a 30.09.2024 més recàlcul informe tresoreria de 21/11/2025 núm. 1189095/2024						
Previsions inicials 2024	Previsions inicials 2025	Variació % 2025/2024	Diferència previsions inicials 2024/2025	Execució 30.09.2024	Diferència executat 30.09.2024-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2025/execució 30.09.2024
78.850.000,00	80.075.350,00	1,55%	1.225.350,00	79.021.726,34	-1.053.623,66	-1,32%

Com es pot observar les previsions inicials de l'IBI per immobles de naturalesa urbana i rústega que figuren en el Projecte de pressupost per l'any 2025, per import de 80.075.350,00€, suposen una variació a l'alça de 1.225.350,00€ que suposen augment d'un 1,55% respecte de les previsions inicials de l'exercici 2024 i un increment respecte a l'executat al 30/9/2024 de 1.053.623,66€.

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

Segons l'informe del Tresorer i la Vicetresorera municipal (927021/2024) les previsions de l'impost per 2025 es fonamenten en l'import del contret a 31/7/2024, preveient-se un manteniment dels ingressos en l'exercici 2025 que es situen, considerant les previsions de les baixes de l'exercici, en 8.073.000€, pel que no es presenta variació respecte a la previsió de l'exercici 2024.

IVTM. Comparativa previsions inicials 2025/2024 i execució a 30.09.2024						
Previsions inicials 2024	Previsions inicials 2025	Variació % 2025/2024	Diferència previsions inicials 2024/2025	Execució 30.09.2024	Diferència executat 30.09.2024-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2025/execució 30.09.2024
8.073.000,00	8.073.000,00	0,00%	0,00	7.740.013,87	-332.986,13	-4,12%

No obstant segons la IGM l'execució al 30.09.2024 és 7.740.013,87€ és a dir un 4,12% inferior respecte de les previsions inicials del pressupost 2024. Quantitativament la diferència entre l'execució a la data referida i les previsions inicials de 2024 és negativa per import de 332.986,12€.

**c. Impost sobre Activitats Econòmiques.**

En l'informe del Tresorer i la Vicetresorera municipal (927021/2024) es senyala que les previsions de l'IAE s'han efectuat a partir de les mitjanes del tribut en els exercicis 2022 i 2023 i de les dades del contret a 31/7/2024 que agreguen les quotes municipals, quotes de la Diputació, compensacions de cooperatives, quotes nacionals, quotes provincials i compensacions per beneficis fiscals.

Les previsions per l'exercici 2025 que es mostren en el quadre següent, presenten un increment respecte les de l'exercici 2024 del 6,25%, mentre que la variació entre les previsions inicials de l'exercici 2024 i l'execució al 30.09.2024 és negativa en un 82,33% ja que no hi figurava encara el contret del padró anual. No obstant això, tal com figura en el quadre 5 anterior "Previsió d'ingressos 2025 i comparativa amb l'evolució històrica 2022-2025", la projecció de l'execució al 31/12/2024 és de 8.177.115,50€, més propera a les previsions inicials de 2025.

IAE. Comparativa previsions inicials 2025/2024 i execució a 30.09.2024						
Previsions inicials 2024	Previsions inicials 2025	Variació % 2025/2024	Diferència previsions inicials 2024/2025	Execució 30.09.2024	Diferència executat 30.09.2024-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2025/execució 30.09.2024
8.000.000,00	8.500.000,00	6,25%	500.000,00	1.502.320,16	-6.997.679,84	-82,33%

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

En l'informe del Tresorer i la Vicetresorerera municipal (927021/2024) es preveuen uns ingressos en el Projecte de pressupost 2025 de 12.000.000,00€ estimats a partir del contret al 31/7/2024 i comparant-los amb els exercicis anteriors. Aquesta previsió inicial per l'exercici 2025 és superior en un 9,09% a la de pressupost de l'exercici 2024 que va ser d'11.000.000,00€, tal com es mostra en el quadre següent.

IIVTNU. Comparativa previsions inicials 2025/2024 i execució a 30.09.2024						
Previsions inicials 2024	Previsions inicials 2025	Variació % 2025/2024	Diferència previsions inicials 2024/2025	Execució 30.09.2024	Diferència executat 30.09.2024-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2025/execució 30.09.2024
11.000.000,00	12.000.000,00	9,09%	1.000.000,00	5.660.535,84	-6.339.464,16	-52,83%

Pel que fa al comportament de l'execució de l'impost, s'observa que respecte al 30.09.2024 hi ha una diferència negativa respecte les previsions inicials del 2025 de 6.997.679,84€. Aquesta diferència és rellevant, tot i que manca el reflex dels contrets d'un trimestre de 2024.

Tal com s'ha esmentat anteriorment, les previsions de l'IIVTNU presenten la incertesa del possible l'impacte de les devolucions de les quotes ingressades per les que s'han presentat recursos, donat que les previsions recullen l'import estimat de les possibles devolucions d'ingrés de l'impost ja que la ICAL<sup>9</sup>, estableix que les devolucions d'ingressos indeguts per anul·lació d'una liquidació es comptabilitzen pressupostàriament, minorant el concepte d'ingressos corresponent de l'exercici corrent on s'hagi comptabilitzat.

En aquest sentit, com ja s'ha esmentat anteriorment, en l'informe del Tresorer i la Vicetresorerera (doc. núm. 931257/2024), es xifra 2.670.505,05€ l'import dels recursos presentats per reclamacions del tribut anteriors a l'aprovació del Reial Decret Llei 26/2021 a l'empara de la STC núm. 182/2021, de 26 d'octubre.

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

El capítol II inclou els impostos indirectes 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.

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



Segons figura en el quadre 5 “Estat d’ingressos de l’any 2025 i evolució història d’ingressos 2022-2025”, les previsions inicials del capítol 2 del Projecte de pressupost de l’exercici 2025 són de 12.371.996,85€, inferiors en 12,09% respecte de les previsions inicials del pressupost de 2024, que van ser de 14.074.016,90€. La projecció d’execució al 31.12.2024 estimada a partir de l’execució al 30/9/2024 és de 12.911.424,04€, observant-se un decrement de 539.427,19€, que representa un percentatge negatiu del 4,18%, respecte les previsions de l’exercici 2025.

En aquestes previsions pressupostàries s’inclouen les corresponents a la participació de la cessió de la recaptació estatal de l’Impost sobre el Valor Afegit per un import de 7.050.232,81€ per l’exercici 2025 i els impostos especials<sup>10</sup> amb una estimació de 1.321.764,04€. Els criteris aplicats en aquestes estimacions s’expliquen en l’apartat VIII.5 “Capítol 4 “Transferències corrents”, conjuntament amb la resta de previsions de la Participació en els Tributs de l’Estat (PTE) per l’exercici 2025.

La previsió de l’Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) per l’exercici 2025 és 4.000.000,00€, inferior a la de l’exercici 2024 que ascendí a 4.600.000,00€, el que suposa una disminució percentual del 13,04%. Respecte a l’execució pressupostària al 30/9/2024 que ascendeix a 2.749.113,80€, es presenta una diferència negativa respecte de les previsions de l’exercici 2024 de 1.259.886,20€ a falta de l’execució del 4art trimestre de 2024.

ICIO. Comparativa previsions inicials 2025/2024 i execució a 30.09.2024						
Previsions inicials 2024	Previsions inicials 2025	Variació % 2025/2024	Diferència previsions inicials 2024/2025	Execució 30.09.2024	Diferència executat 30.09.2023-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2025/execució 30.09.2024
4.600.000,00	4.000.000,00	-13,04%	-600.000,00	2.740.113,80	-1.259.886,20	-31,50%

Les previsions inicials del Projecte de pressupost 2025 estan avalades per l’informe de la Cap del Servei d’Urbanisme i Activitats de 19/9/2024 (doc. núm. 929115/2024) que s’adjunta a l’expedient.

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

Les previsions inicials del capítol 3 del Projecte de pressupost de l’exercici 2025 són de 53.656.332,72€, superiors en un 36,59% respecte de les previstes en el pressupost inicial de l’exercici 2024 que van ser de 39.282.815,93€.

<sup>10</sup>L’ article 112 del TRLHL preveu pels municipis inclosos en l’àmbit subjectiu de cessió d’impostos, definit a l’article 111, entre els que es troba l’Ajuntament de l’Hospitalet de Llobregat, la cessió dels següents percentatges dels impostos estatals no cedit 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.



Tal com es pot observar en el quadre següent la previsió inicial de les taxes del pressupost 2025 incrementen un 105,25% respecte les previsions inicials de l'exercici 2024, mentre que els preus públics ho fan un 1,65% i els altres ingressos disminueixen un 3,72%.

article	Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos	Pressupost 2025	Pressupost 2024	% Variació pressup 2025/2024	Projecció 31.12.2024	% Variació pressup 2025 /previsió tancament 2024
30	Taxa per la prestació de serveis públics bàsics	17.420.422,82	2.042.300,00	752,98%	1.907.468,32	813,27%
31	Taxa prestació de serveis públics de caràcter preferent	103.777,25	110.777,25	-6,32%	44.870,02	131,28%
32	Taxa per la prestació d'activitats de competència local	1.036.300,00	1.019.300,00	1,67%	825.000,00	25,61%
33	Taxa per utilització privativa o aprofitament domini públic local	10.276.108,40	10.877.006,51	-5,52%	9.500.000,00	8,17%
	<b>TOTAL TAXES</b>	<b>28.836.608,47</b>	<b>14.049.383,76</b>	<b>105,25%</b>	<b>12.277.338,34</b>	<b>134,88%</b>
34	<b>TOTAL PREUS PÚBLICS</b>	<b>9.942.730,25</b>	<b>9.781.438,17</b>	<b>1,65%</b>	<b>8.500.000,00</b>	<b>16,97%</b>
38	Reintegracions operacions corrents	0,00	0,00	0,00%	500.000,00	-100,00%
39	Altres ingressos	14.876.994,00	15.451.994,00	-3,72%	18.250.238,66	-18,48%
	<b>TOTAL CAPÍTOL III</b>	<b>53.656.332,72</b>	<b>39.282.815,93</b>	<b>36,59%</b>	<b>39.527.577,00</b>	<b>35,74%</b>

Si comparem les previsions inicials de l'exercici 2025 amb l'execució al 30.10.2024 efectuada pel Servei de Comptabilitat de la IGM en el quadre 5 "Estat d'ingressos de l'any 2025 i evolució històrica d'ingressos 2022-2025", les principals variacions responen a:

a) **Taxes.**

Les previsions inicials de l'exercici 2025 de l'article 30 de Taxes, preus públics i altres ingressos són de 17.420.422,82€, front els 2.042.300,00€ de l'exercici 2024.

Aquest increment prové de l'aprovació provisional de l'establiment de l'ordenança fiscal 2.21, reguladora de la taxa per la prestació municipal del servei de recollida i transport de residus municipals, en compliment del que disposa la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sols contaminats per a una economia circular, que ha comportat la incorporació en el concepte econòmic 30200 de la previsió d'ingressos de 16.470.422,82€, que es desagrega en dos conceptes: la taxa pel servei de recollida i transport de residus domèstics amb una previsió d'ingressos de 11.552.301,47€ i la taxa pel servei de recollida i transport dels residus d'activitats econòmiques, pel servei de gestió de residus comercials, industrials o professionals i el servei de recollida i transport dels residus comercials no perillosos, per import de 4.918.121,35€ .

L'import esmentat de 16.470.422,82€, absorbeix les previsions de 1.105.000,00€ del pressupost de 2024 corresponents als ingressos de l'ordenança 2.03 reguladora de la taxa per recollida d'escombraries del comerç, la indústria i les activitats professionals que es deroga per l'exercici 2025.

La resta de modificacions, segons figura en l'informe economicofinancer (doc núm. 1285944/2024) i en el informe d'ordenació tributària (doc. núm. 927021/2024) corresponen a ajustos en les previsions i a l'aprovació de les modificacions de les ordenances fiscals que es relacionen en l'apartat VIII.1.

Entre aquestes modificacions es poden destacar les previsions d'un increment mitjà dels ingressos derivats de la modificació de l'ordenança fiscal 2.11 reguladora de aprofitament de





la via pública d'un 34% per l'exercici 2025, pel que es passa d'una previsió inicial l'any 2024 de 2.575.000,00€ a 2.500.000,00€ l'any 2025 i l'aprovació provisional de l'establiment de l'ordenança 2.20, reguladora de la taxa per la inscripció de proves selectives d'accés a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, per la que es preveuen un nous ingressos de 90.000,00€ en el concepte 32900.

**b). Preus públics.**

No s'ha aprovat cap modificació de les ordenances de preus públics per l'exercici 2025. No s'adjunta a l'expedient de pressupostos l'anàlisi sobre els criteris de determinació dels increments de les previsions dels preus públics, únicament en l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024), es diu que l'increment del 1,65% de les previsions de l'exercici 2025, que ascendeixen a 9.942,730,25€ respecte els 9.781.438,17€ de l'exercici 2024, respon a la millora prevista en els ingressos dels equipaments esportius per l'increment del nombre d'usuaris ja que es preveu un augment d'ingressos d'un 1,43% respecte l'any 2024.

**c). Altres ingressos.**

Les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2024 de l'article 39 d'altres ingressos van ser de 15.451.994,00€, mentre que en el Projecte de pressupost de l'exercici 2025 es preveuen uns ingressos de 14.876,994,00€ el que suposa un decrement d'un 3,72%, que prové principalment de la reducció del 5,43€ de les previsions dels ingressos de les multes.

En l'informe sobre la previsió d'ingressos del concepte pressupostari de Multes de circulació, emès el 17/9/2024 pel cap del Servei de Serveis Generals de Seguretat, Convivència i Civisme (doc. 915835/2024), es justifiquen les previsions per aquest concepte i es destaca la disminució de les previsions per la inexistència de recaptació de multes de trànsit per baixes emissions (ZBE) a partir de febrer de 2024, després de la sentència que va derogar l'Ordenança de Mobilitat .

Altres ingressos. Comparativa previsions inicials 2025/2024 i execució a 30.09.2024								
Conceptes		Pressupost 2025	Pressupost 2024	% Variació 2025/2024	Diferència 2025/2024	Execució 30.09.2024	Diferència executat 30.09.2024-Previsions inicials	Variació % Previsions inicials 2025/execució 30.09.2024
391	Multes	11.839.000,00	12.519.000,00	-5,43%	-680.000,00	11.119.433,30	-1.399.566,70	6,47%
392	Recàrrec executiva	450.000,00	293.500,00	53,32%	156.500,00	425.512,50	132.012,50	5,75%
393	Interessos de demora	500.000,00	550.000,00	-9,09%	-50.000,00	338.803,46	-211.196,54	47,58%
398	Indemnitzacio per assegurances de no vida	55.000,00	55.000,00	0,00%	0,00	35.356,78	-19.643,22	55,56%
399	Altres ingressos diversos	2.032.994,00	2.034.494,00	-0,07%	-1.500,00	903.713,33	-1.130.780,67	124,96%
<b>TOTAL</b>		<b>14.876.994,00</b>	<b>15.451.994,00</b>	<b>-3,72%</b>	<b>-575.000,00</b>	<b>12.822.819,37</b>	<b>-2.629.174,63</b>	<b>16,02%</b>

Pel que fa als altres ingressos diversos les previsions inicials del Projecte de pressupost 2025 presenten una disminució d'un 0,07% entre les previsions inicials del pressupost de l'exercici 2024. Destacar el baix nivell d'execució al 30/9/2024, sobretot en conceptes d'altres ingressos per serveis de claveguerons o del tribut de mobilitat de la recollida selectiva de residus.





### VIII.5 . Capítol IV. transferències corrents.

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

article	Capítol IV. Transferències corrents	Pressupost 2025	Pressupost 2024	% Variació
42	De l'Administració de l'Estat	105.055.769,29	101.438.640,23	3,57%
45	De Comunitats autònomes	16.951.679,73	15.842.311,27	7,00%
46	d'entitats locals	9.472.936,98	9.817.501,77	-3,51%
49	De l'exterior	0,00	0,00	0,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>131.480.386,00</b>	<b>127.098.453,27</b>	<b>3,45%</b>

Les previsions inicials del capítol 4 del Projecte de pressupost de l'exercici 2025 ascendeixen 131.480.386,00€ i són un 3,45% superiors als crèdits inicials del pressupost de 2024 que van ser de 127.098.453,27€.<sup>11</sup> Els aspectes més rellevants a destacar són:

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

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

Els criteris d'avaluació de les previsions del pressupost de l'exercici 2025 s'han efectuat en l'informe sobre la previsió d'ingressos en concepte de Participació en el Tributs de l'Estat (PTE) de la Cap del Servei de Programació i Pressupostos de forma conjunta pel fons complementari, la compensació de l'IAE i la cessió de tributs. (document núm.957550/2024).

La IGM ha verificat que els paràmetres utilitzats de càlcul que són els que seguidament s'exposen i es plasmen en el quadre següent.

El punt de partida del càlcul són els lliuraments a compte per l'any 2024 publicats en la pàgina web del Ministeri d'Hisenda sobre el "*Finançament de les entitats locals. Entregues a compte del sistema de finançament*", aplicables a la participació en els tributs de l'Estat de l'any 2024 pels ajuntaments en règim de cessió<sup>12</sup>, en base a les previsions del Reial Decret Llei 4/2024, de 26 de juny, pel que es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes d'Ucraïna i Orient pròxim i

<sup>11</sup> No s'efectua la comparació dels crèdits inicials del Projecte de pressupost en relació a les estimacions dels drets reconeguts nets als 31/12/2024, perquè durant l'exercici 2024 s'han generat crèdits procedents de subvencions concedides destinades principalment a plans d'ocupació no previstes inicialment que distorsionarien les conclusions.

<sup>12</sup> Veure pàgina web: [Financiación de las Entidades Locales. Entregas a cuenta del sistema de financiación: Ministerio de Hacienda](#)



s'adopten mesures en matèria fiscal, energètica i social, donat que el govern de l'Estat no va aprovar la Llei de pressupostos generals de l'exercici 2024.

Les previsions dels lliuraments a compte de la PTE de l'exercici 2024 és 100.677.351,59€ (13.727.092,26€ pel concepte de cessió de tributs i 86.950.258,93€ del fons complementari de finançament).

Sobre l'import dels esmentat lliuraments a compte de 2024, s'ha aplicat l'increment del 13,1% acordat en la reunió de la Comissió Nacional d'Administració Local de 15/7/2024, publicat en la nota de premsa del Ministeri d'Hisenda, que suposa un increment total de 13.188.733,06€ i una previsió dels lliuraments a compte per l'exercici 2025 de 113.866.084,65€. D'aquest import s'han deduït les liquidacions negatives de les devolucions dels exercicis 2008 i 2009 per import de 228.285,50€ i 875.443,08€, respectivament i s'ha addicionat l'estimació de la liquidació definitiva de la PTE de l'exercici 2023 ,efectuada pel la cap del Servei de Programació i Pressupostos (doc. núm. 957550/2024), per un import de 7.218.573,96€, calculada seguint els mateixos criteris que en anys anteriors a partir de l'Informe anual de Recaptació Tributària de l'AEAT de l'any 2023.

Dels resultat dels càlculs anteriors s'obté una previsió inicial de la PTE per l'exercici 2025 de 119.998.829,73€, dels que 15.060.122,18€ corresponen a la cessió de tributs i 104.938.707,55€ al fons complementari de finançament, segons el detall que es mostra en el quadre següent.

ESTIMACIONS PREVISIONS 2024 S/INFORME ECONÒMIC FINANCER								
Cap.	PTE	A	B=A+13,1%	C=A+B	D	E	G	H=C-D-E-F+G
		Entregues a compte 2024 s/ Reial decret Llei 4/2024	13,1% Increment previst per 2025	Previsions lliuraments bruts 2025	Reintegre liquidació definitiva 2008	Reintegre liquidació definitiva 2009	Estimació positiva Informe AEAT 2023 liq def 2023	Previsions inicials pressupost 2025. Lliuraments nets
1	Cessió IRPF	6.215.545,41	814.236,45	7.029.781,86	0,00	24.910,32	-316.746,22	6.688.125,32
2	Cessió IVA	6.220.465,83	814.881,02	7.035.346,85	47.310,48	87.979,92	150.176,36	7.050.232,81
2	Cessió IIEE	1.291.081,42	169.131,67	1.460.213,09	42,24	2.412,12	-135.994,68	1.321.764,05
	Alcohol	49.557,13	6.491,98	56.049,11	0,00	705,24	-28.367,10	26.976,77
	intermedis	1.938,81	253,98	2.192,79	0,00	13,08	-1.846,46	333,25
	cervesa	26.261,04	3.440,20	29.701,24	0,00	30,36	-1.639,68	28.031,20
	labors tabac	385.613,92	50.515,42	436.129,34	0,00	147,96	55.176,92	491.158,30
	hidocarburis	827.710,52	108.430,08	936.140,60	42,24	1.515,48	-159.318,36	775.264,52
	<b>TOTAL CESSIÓ TRIBUTS</b>	<b>13.727.092,66</b>	<b>1.798.249,14</b>	<b>15.525.341,80</b>	<b>47.352,72</b>	<b>115.302,36</b>	<b>-302.564,54</b>	<b>15.060.122,18</b>
4	Total fons complementari	86.950.258,93	11.390.483,92	98.340.742,85	181.033,08	742.140,72	7.521.138,50	104.938.707,55
	<b>TOTAL PTE</b>	<b>100.677.351,59</b>	<b>13.188.733,06</b>	<b>113.866.084,65</b>	<b>228.385,80</b>	<b>857.443,08</b>	<b>7.218.573,96</b>	<b>119.998.829,73</b>

D'altra banda s'ha efectuat la comprovació de la variació de les previsions inicials de la PTE del pressupost de 2024 respecte de les definitives les quals, segons es mostra en el quadre següent, són positives per un import de 2.672.486,88€, que representa un 2,29%, del que un 2,84% correspon a la millora de les entregues a compte de 2024 i la resta, un 0,53% negatiu a la diferència entre les previsions de la liquidació definitiva de 2020 i l'ingrés real.

La variació de les previsions inicials de l'exercici 2025 respecte de les de l'exercici 2024 és de 3.058.185,11€ i es deu a la diferència entre l'increment de les previsions de les entregues a



compte per import de 15.967.172,14€, que suposa un 16,31%, i les diferències entre la previsió de la liquidació de 2020 que figurava a l'exercici 2024 i la previsió de la liquidació de 2023 que s'aplica al 2025 per import de 7.218.573,96€. La liquidació definitiva negativa de l'exercici 2020 té un efecte neutre, ja que s'ha comptabilitzat la devolució en l'exercici 2024 en cadascun dels corresponents conceptes pressupostaris i, alhora es va comptabilitzar en el concepte 420.99 l'ingrés de la transferència extraordinària de l'Estat per compensar l'import negatiu d'aquesta liquidació.

L'increment de les entregues a compte de 2024 respecte de l'exercici 2025, s'ha comprovat que efectivament és del 13,1% previst en l'esmentat acord de la CNAL de juliol de 2024, mentre que la variació entre les previsions inicials de 2025 respecte de la PTE efectiva de 2024 és de 385.698,23€ per l'efecte de l'increment esmentat del 13,1% i de la diferència entre els imports de la liquidació de l'exercici 2022 i la previsió de la liquidació de l'exercici 2023.

Variacions PTE previsions / ejecució real 2024 i previsions 2025	1. Previsions PTE 2024	2. PTE efectiva 2024	3=2-1 Desviacions previsions 2024	4. % PTE 2024 Previsions /efectiva	5. Previsions 2025	6= 5-4 Desviacions previsions 2024/2025	7. % increment inicials 2024/2025	8.=5-2 Desviacions previsions 2025/PTE efectiva 2024	9. % Increment previsions 2025/ PTE efectiva 2024
Entregues a compte 2024	97.898.912,51	100.677.351,59	2.778.439,08	2,84%	113.866.084,65	15.967.172,14	16,31%	13.188.733,06	13,10%
Deducion liquidació 2008	-228.385,80	-228.385,80	0,00		-228.385,80	0,00		0,00	
Dedució liquidació 2009	-857.443,08	-857.443,08	0,00		-857.443,08	0,00		0,00	
Liquidació 2022	20.127.559,98	20.021.607,78	-105.952,20	-0,53%	-1,01	-20.127.560,99	-100,00%	-20.021.608,79	-100,00%
Complensació liquidació negativa 2020	3.008.247,50	3.008.247,50	0,00			-3.008.247,50	-100,00%	-3.008.247,50	-100,00%
Devolucions liquidació 2020 aplicada	-3.008.247,50	-3.008.247,50	0,00			3.008.247,50	-100,00%	3.008.247,50	-100,00%
Previsió liquidació 2023					7.218.573,96	7.218.573,96	100,00%	7.218.573,96	100,00%
	<b>116.940.643,61</b>	<b>119.613.130,49</b>	<b>2.672.486,88</b>	<b>2,29%</b>	<b>119.998.828,72</b>	<b>3.058.185,11</b>	<b>2,62%</b>	<b>385.698,23</b>	<b>0,32%</b>

## 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 que financen despeses previstes en els crèdits inicials del Projecte del pressupost de 2025. El detall dels articles 45, 46 i 49 és el següent:

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

Les previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya incloses íntegrament a l'article 45, ascendeixen l'any 2025 a 16.951.679,73€ i presenten un increment del 7% respecte les previsions de l'exercici 2024. Tot seguit es comentaran agrupades en la forma que s'expressa en el quadre següent, podent-se destacar:

Subvencions Generalitat Catalunya art. 45 ingressos	Previsió inicial 2025	Previsió inicial 2024	Diferència previsions 2024/2025	% 2025/2024
Fons Cooperació Local Generalitat	792.622,27	792.622,27	0,00	0,00%
Contracte Programa + Servei Dona ICD	11.923.803,00	10.935.977,16	987.825,84	9,03%
Altres subvencions	4.235.254,46	4.113.711,84	121.542,62	2,95%
<b>TOTAL art. 45</b>	<b>16.951.679,73</b>	<b>15.842.311,27</b>	<b>1.109.368,46</b>	<b>7,00%</b>

- a. La Participació de l'Ajuntament en els tributs de la Generalitat de Catalunya. Per l'exercici 2025 es preveuen 792.622,27€ corresponent a la participació dels municipis en els



ingressos de la Generalitat integrada en el Fons de Cooperació Local de l'any 2023, aprovat per la Resolució PRE/2036/2023, de 14 de març del Departament de la Presidència.

No obstant per Resolució PRE/3356/2024, de 18 de setembre, del Departament de Presidència es xifra l'aportació del Fons de Cooperació Local de Catalunya per l'any 2024 en l'import de 794.086,09€, no obstant aquesta diferència amb la previsió pel 2025 és irrellevant.

b. Contracte- Programa amb el Departament d' Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya. Segons figura en l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) la previsió de l'exercici 2025 inclou l'aportació econòmica per aquest exercici prevista en el Contracte programa 2022-2025, aprovat per la JGL/47/2022, de 21 de desembre, (exp. 29622/2022) i en la primera addenda aprovada per la JGL/15/166/2024 de 25 d'abril, destinada a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, per import de 11.793.218,42€.

c. Altres ingressos de la Generalitat per un import total de 4.365.839,04€, entre els que destaquen els següents:

– Subvencions destinades a programes d'educació per import de 2.416.381,57€, que inclouen:

Un total de 1.684.800,00€ pel finançament de les escoles bressol municipals distribuïts, que segons figura en l'informe econòmic i financer, corresponen a 1.108.000€ pel finançament de les escoles bressol de llars d'infants de titularitat municipal, més 576.000€ pel finançament del primer cicle d'educació infantil I2, previst en la DA 17a de la Llei 2/2021, de 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic de la Generalitat de Catalunya, així com 341.440,00€ per la integració d'escoles bressol concertades.

També es preveu la continuïtat de les aportacions destinades a la Unitat d'Escolarització Compartida (60.000€), al Pla Educatiu Entorn (128.000,00€), a l'Oficina municipal d'escolarització (40.000,00€) i l'aportació al finançament de l'Escola Municipal de Música (222.141,57€).

– Convenis amb el Departament de Cultura pel finançament d'activitats culturals, que inclouen: Teatres Municipals (161.114,00€), activitats i exposicions Centre d'Art Tecla Sala (125.000,00€) i per la compra de fons bibliogràfics (27.000,00€).

– Convenis amb l'Oficina Municipal d'Habitatge, per import de 400.000€, una estimació pel Fons pel Foment del Turisme, per import de 640.000,00€, que d'acord amb el previst en 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 està afectat a la finalitat expressada i no és de lliure disposició.



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

S'inclouen en aquest article les subvencions de la Diputació de Barcelona i de l'Àrea Metropolitana, per un import total de 9.472.936,98€, que presenten el següent detall comparatiu respecte de les previsions inicials del Pressupost de l'any 2024.

Subvencions i transferències art. 46 ingressos	Pevisió inicial 2025	Pevisió inicial 2024	Diferència previsions 2024/2025	% 2025/2024
Diputació Barcelona	2.959.143,57	2.974.601,89	-15.458,32	-0,52%
AMB	6.513.793,41	6.842.899,88	-329.106,47	-4,81%
<b>TOTAL art. 46</b>	<b>9.472.936,98</b>	<b>9.817.501,77</b>	<b>-344.564,79</b>	<b>-3,51%</b>

Les subvencions previstes de la Diputació de Barcelona per l'any 2025, per import de 2.959.143,57€, presenten una disminució del 0,52% respecte les previsions inicials de l'any 2024. En l'informe econòmic financer (doc. núm. 1285944/2024) s'esmenta que el Pla Xarxa de Governos Locals serà el principal instrument de concertació i cooperació amb els ens locals a través del qual s'articulen les subvencions.

Les principals subvencions incloses en les previsions de 2025 són: 1.341.000,00€ del programa de resiliència social, 617.523,75€ del programa complementari de serveis socials i 786.462,37€ del programa complementari d'urgència social, així com altres previsions de subvencions de menor quantia.

Les Subvencions de la l'Àrea Metropolitana de Barcelona incloses en el concepte 464 ascendeixen a 6.513,793,41€ que inclou 4.655.208,88€ que coincideix amb l'aportació anual a càrrec del programa PAMMUS pel període 2024-2027, que el Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona va aprovar el 17/12/2019, que tal com figura en l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024), s'ha previst destinar com en anys anteriors, al finançament de despeses corrents de manteniment de serveis, equipaments i altres actuacions municipals.

L'import de 1.251.026,53€ que correspon a les previsions d'un conveni de recollida selectiva de residus s'han determinat segons les previsions de drets reconeguts en els darrers exercicis i l'import de 607.558,00€ corresponent al Conveni de Transport Adaptat.

Com a conclusió, pel que fa a les previsions d'ingressos pel concepte de subvencions, cal remarcar la incertesa que suposa per l'anivellament pressupostari i la planificació de tresoreria, la inclusió en el Projecte pressupostari de previsions d'ingressos per transferències i subvencions que, tot i tenir un caràcter plurianual i permanent, resten condicionats en alguns casos a l'aprovació dels instruments jurídics reguladors específics per l'any 2025, com és el cas, entre d'altres, del sosteniment de les Escoles Bressol o per diverses subvencions de la Generalitat, Diputació de Barcelona i Àrea Metropolitana de Barcelona.

La IGM ha quantificat en un total aproximat de 6.939.258,88€ l'import de subvencions previstes en el Projecte de pressupost de 2025 que no estan emparades amb instruments jurídics aprovats.



**VIII.6 . Capítol V. ingressos patrimonials**

Les previsions inicials del capítol V del Projecte de pressupost de l'exercici 2025 ascendeixen a 5.440.820,84€ i són superiors en un 27,89% als crèdits inicials de l'exercici 2024 que van ser de 4.254.443,01€. Aquest increment s'explica per les previsions a l'alça de les previsions dels interessos de comptes de bancs i caixes d'estalvis de 2.000.000,00€ front l'import d'1.000.000€ previstos l'exercici 2024.

De la resta de previsions, les de major quantia en aquest capítol són: els ingressos de la concessió dels serveis funeraris (800.000,00€), el cànon de Fira 2000 SA, (680.000,00€) i el cànon de la concessió demanial de Planeta Deagostini Formació SLU destinada a centre educatiu pel desenvolupament de diferents activitats formatives universitari, formació professional i/o escola de negocis, adjudicada per acord de la Junta de Govern Local del 6/9/2018, (755.648,89€), la concessió Godó i Tries adjudicada a Varia Investment Cultural, SL. per a la creació d'un centre d'art innovador segons acord de Junta de Govern Local de 24/05/2023 per import de 527.242,00€, les rendes de béns immobles per import de 458.000€.

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

A diferència de l'exercici 2024 en el que no es preveia cap ingrés en el capítol VI "Alienació d'inversions reals", en el Projecte de pressupost 2025 es preveuen uns ingressos totals d'11.872.900,00€, justificats en l'informe sobre els ingressos derivats de la compensació econòmica edificabilitat Gran Via 2, emès pel cap del Servei de Projectes Estratègics el 19/9/2024 (doc. doc. núm. 926908/2024).

El Ple de l'Ajuntament aprovà en sessió del 27 de setembre de 2023, la modificació puntual del Pla general metropolità en l'àmbit discontinu format per la parcel·la del centre comercial granvia-2, per part de la parcel·la del complex direccional de Bellvitge, per les parcel·les situades en els carrers de l'Ermita 40 i de Prat 40, del Barri de Bellvitge i per les parcel·les situades al carrer Sant Rafael 1b i 2b i a l'avinguda d'Isabel la catòlica entre el 66 i 68, del Barri de les Planes, de L'Hospitalet de Llobregat (exp.8761/2022), amb el següent contingut de l'acord quart de la part dispositiva.

*QUART.- FER CONSTAR que l'import final, resultant de la compensació econòmica a ingressar a favor d'aquest Ajuntament un cop aprovada definitivament la MpPGM, s'haurà d'adscriure al Patrimoni Municipal del Sòl i de l'Habitatge, en la part que correspongui, segons resulta de l'informe-valoració (Document Aupac nº 921606/2023) incorporat a l'expedient, segons el detall següent:*

Procedencia	Valoración (€)		Asignación de la compensación de 11.872.900 €		
	Planeamiento vigente	MpPGM	Genérico	PMS	
Bellvitge	7.372.226,80	7.698.093,00	7.665.506,38	32.586,62	(10% incremento aprovechamiento)
Les Planes (PMS)	2.024.247,28	4.174.807,00	-	4.174.807,00	(100% aprovechamiento, incluido 10% incremento)
<b>TOTAL</b>		<b>11.872.900,00</b>	<b>7.665.506,38</b>	<b>4.207.393,62</b>	



En conseqüència l'esmentada compensació econòmica, quan sigui executiva, està afectada en l'import 4.207.393,62€ al patrimoni municipal, en els termes que disposa l'art. 164.2 del TRLUC, mentre la resta, per import de 7.665.506,38€ es podrà destinar a finançar despeses genèriques d'inversió.

La Secretaria general del Ple i la IGM van emetre amb motiu de l'aprovació inicial i provisional de la modificació del Pla general metropolità esmentat els informes preceptius núm. inf.IGM 50/2023 i SGP L'H 10/2022 (doc. 279837/2023) de 9/3/2023 i núm. inf.IGM 171/2023 i SGP L'H 38/2023 (doc. núm. 926935/2023), de 7/9/2023.

En conseqüència, fins que la compensació econòmica no s'hagi ingressat i, per tant estiguin disponibles els recursos, aquests no es podran destinar a les actuacions inversores previstes en el Pla d'inversions 2025. Per aquest motiu en la proposta d'acord d'aprovació del Projecte de pressupost 2025 es preveu la declaració de no disponibilitat dels crèdits pressupostaris dels crèdits previstos en els capítols 6 i 7 de despeses que es detallen per l'import de 11.872.900,00€.

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

En el capítol VII "*Transferències de capital*", s'han contemplat unes previsions inicials de 5.965.792,27€ front els 11.659.197,43€ de l'exercici 2024. Aquestes transferències es distribueixen en:

- 2.692.611,80€ de transferències procedents de l'Estat, que segons l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) corresponen a la subvenció acceptada per l'Ajuntament en la sessió de la JGL/15/2024, de 24 d'abril del Misteri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana (MITMA) destinada a la rehabilitació d'edificis de titularitat pública finançades pel Programa de Recuperació, Transformació i Resiliència (Fons Next Generation de la UE). (exp. núm. 85462/2023 i 85462/2023).
- Subvenció de la Generalitat de Catalunya corresponent a l'annualitat de 2025 pel finançament de les obres de l'Escola Paco Candel, per import 2.454.885,35€, segons conveni de col·laboració subscrit entre el Departament D'Ensenyament i l'Ajuntament aprovat per la JGL/34/2023, de 3 d'agost (exp. 43600/2023).

El detall dels projectes d'inversió que financen aquestes subvencions figuren detallats en l'annex d'inversions de l'exercici 2025 (doc. núm.1013852/2024).

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

Presenta una previsió de 263.296,00€ pel reintegrament de préstecs al personal regulats en el conveni col·lectiu, d'igual import que el que figura en el capítol VIII de l'estat de despeses.





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

Es fa una previsió d'ingressos en el capítol IX "Passius financers", per import de 16.000.000,00€, per finançar les operacions inversores incloses en el Pla d'inversions de 2025. (veure punt IX.6.del present informe).

### IX. ANÀLISI DEL MÈTODE DE CàLCUL DE LES DOTACIONS DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2025.

El càlcul de les dotacions de despeses del Projecte de pressupost general s'ha efectuat per l'òrgan de Programació i Pressupostos i per la Gerència i/o la direcció financera de la societat privada municipal, en base al que preveu l'article 168.1.e) del TRLHL i article 18.1.e) del RP.

Segons consta en l'informe economicofinancer (doc. 1285944/2024) les dotacions de l'estat de despeses que afecten a cadascun dels programes pressupostaris del Projecte de pressupost de l'Ajuntament inclosos a la xarxa formal de programes, s'ha efectuat amb les propostes de les àrees gestores atenent a la "Circular per l'elaboració del pressupost general de l'Ajuntament per l'exercici 2025". Mentre que les previsions del capítol 1 de personal han estat elaborades pel servei de Planificació i Desenvolupament dels Recursos Humans i la previsió de la càrrega financera per la Tresoreria Municipal.

La IGM per fer les comprovacions sobre la idoneïtat de les dotacions de despeses amb el temps de que disposa i la informació que s'adjunta a l'expedient, ha emprat la metodologia de l'anàlisi comparatiu per articles pressupostari que figuren en el quadre 6 "Previsions de despeses 2025 i comparativa amb l'evolució històrica 2022-2025" amb els següents criteris:

- a) S'ha pres com a element base la informació del sistema de comptabilitat general.
- b) S'han efectuat les comparacions de les obligacions reconegudes netes dels exercicis 2022 i 2023, de l'execució al 30.09.2024 i de la projecció de l'execució al 31.12.2024 amb els mateixos criteris que els emprats per la remissió d'informació pressupostària al Ministeri d'Hisenda i a l'AIREF i també s'ha efectuat l'anàlisi dels crèdits inicials de 2024 i de les previsions per l'exercici 2025.
- c) En els casos que així s'ha considerat adient s'ha obtingut informació agregada al nivell de concepte o subconcepte pressupostari.
- d) En les obligacions reconegudes estan computades aquelles que s'han reconegut després d'haver seguit un procediment de revisió d'ofici o de convalidació i, en l'anàlisi d'alguns capítols pressupostaris s'han tingut en consideració els imports comptabilitzats en el compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

Tal com es posa de manifest en el quadre següent les previsions de despeses del Projecte de pressupost per l'exercici 2025 ascendeixen a 352.388.000,00€ i suposen un increment d'un 8,53% respecte a les de l'exercici 2024 que van ser de 324.700.000,00€.





Tot seguit s'analitza la projecció històrica de les despeses per capítols de despeses en relació amb les previsions del Projecte de pressupost 2025 que es detallen en el quadre 6 següent:

**Quadre 6 . Previsions despeses 2025 i comparativa amb l'evolució històrica 2022-2025.**

ESTAT DE DESPESES DE L'ANY 2025 I EVOLUCIÓ HISTORICA DE DESPESES 2022-2025								
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES								
Capítol/ Article	2022	2023	Execució al 30.09.2024	Projecció al 31.12.2024	Previsions inicials Pressupost 2025	%variació previsió execució 31.12.2024 previsió 2025	Previsions inicials Pressupost 2024	%variació Pressupost inicial 2025/previsió inicial 2024
10	2.078.492,10	2.144.506,10	1.419.493,42	2.038.649,41	2.567.249,88	25,93%	2.265.166,01	13,34%
11	1.047.343,14	1.107.951,95	804.635,00	1.060.401,71	1.269.565,44	19,72%	1.178.224,12	7,75%
12	65.360.173,26	68.123.822,07	47.989.914,16	65.216.519,98	75.223.826,07	15,34%	72.470.322,72	3,80%
13	2.230.219,86	881.648,66	247.579,18	432.234,23	324.815,29	-24,85%	480.260,26	-32,37%
14	5.634.055,75	6.528.743,81	4.927.191,94	7.779.524,20	3.955.152,69	-49,16%	3.379.052,43	17,05%
15	1.637.426,45	2.394.424,86	2.081.750,67	2.154.298,68	2.385.638,65	10,74%	2.346.171,85	1,68%
16	18.134.239,12	19.651.313,31	14.564.404,10	19.729.445,79	21.698.751,98	9,98%	20.305.802,61	6,86%
<b>Capítol I</b>	<b>96.121.949,68</b>	<b>100.832.410,76</b>	<b>72.034.968,47</b>	<b>98.411.074,00</b>	<b>107.425.000,00</b>	<b>9,16%</b>	<b>102.425.000,00</b>	<b>4,88%</b>
20	1.834.985,07	2.101.030,43	1.002.563,74	2.578.891,48	3.756.594,28	45,67%	2.916.493,15	28,81%
21	16.780.663,28	16.925.832,65	6.761.902,40	17.000.702,97	21.120.920,10	24,24%	20.064.275,11	5,27%
22	86.317.057,21	90.614.210,50	50.316.684,80	99.993.540,30	128.127.368,85	28,14%	117.504.161,66	9,04%
23	280.049,03	276.460,28	188.655,89	252.102,28	378.788,40	50,25%	392.870,55	-3,58%
<b>Capítol II</b>	<b>105.212.754,59</b>	<b>109.917.533,86</b>	<b>58.269.806,83</b>	<b>119.825.237,03</b>	<b>153.383.671,63</b>	<b>28,01%</b>	<b>140.877.800,47</b>	<b>8,88%</b>
31	324.655,04	2.376.582,34	1.901.375,62	2.427.002,43	3.377.800,00	39,18%	4.074.000,00	-17,09%
34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
352	564.130,66	1.171.381,54	214.401,79	389.425,18	615.000,00	57,93%	615.000,00	0,00%
359	221.267,02	69.386,49	48.582,70	88.242,39	225.000,00	154,98%	225.000,00	0,00%
<b>Capítol III</b>	<b>1.110.052,72</b>	<b>3.617.350,37</b>	<b>2.164.360,11</b>	<b>2.904.670,00</b>	<b>4.217.800,00</b>	<b>45,21%</b>	<b>4.914.000,00</b>	<b>-14,17%</b>
41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
44	2.980.640,44	5.261.385,57	4.745.626,20	5.994.696,65	6.513.726,62	8,66%	6.660.774,05	-2,21%
45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
46	5.099.124,28	5.181.070,26	240.009,08	5.612.451,90	5.504.451,89	-1,92%	5.918.704,57	-7,00%
47	908.555,21	639.550,76	0,00	476.058,80	528.954,22	11,11%	528.954,22	0,00%
48	12.543.658,53	13.354.196,43	4.672.615,43	15.627.219,58	15.625.013,91	-0,01%	12.521.900,44	24,78%
49	16.702,21	17.590,63	18.015,56	16.348,50	18.500,00	13,16%	18.100,00	2,21%
<b>Capítol IV</b>	<b>21.548.680,67</b>	<b>24.453.793,65</b>	<b>9.676.266,27</b>	<b>27.726.775,43</b>	<b>28.190.646,64</b>	<b>1,67%</b>	<b>25.648.433,28</b>	<b>9,91%</b>
50	0,00	0,00	0,00	0,00	2.065.000,00	100,00%	1.000.000,00	106,50%
<b>Capítol V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.065.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>106,50%</b>
60	199.947,47	977.045,57	73.618,40	199.938,63	2.733.768,43	1267,30%	234.022,46	1068,16%
61	1.251.525,95	10.373.601,79	1.935.170,98	5.255.689,27	11.066.760,92	110,57%	7.902.589,87	40,04%
62	3.403.931,96	5.288.607,07	4.166.052,64	10.659.363,42	13.212.730,91	23,95%	7.656.421,32	72,57%
63	1.702.429,77	1.084.388,12	977.703,69	2.655.324,43	7.660.469,58	188,49%	8.208.967,91	-6,68%
64	68.060,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
68	1.737.702,22	30.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol VI</b>	<b>8.363.597,47</b>	<b>17.753.892,55</b>	<b>7.152.545,71</b>	<b>18.770.315,75</b>	<b>34.673.729,84</b>	<b>84,73%</b>	<b>24.002.001,56</b>	<b>44,46%</b>
72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
74	1.027.534,75	0,00	842.677,14	906.141,71	345.000,00	-61,93%	940.034,65	-63,30%
75	0,00	4.714.322,44	0,00	2.069.645,34	2.357.161,22	13,89%	2.357.161,22	0,00%
76	8.619.909,89	7.849.432,60	5.452.220,64	11.601.649,38	9.700.000,00	-16,39%	9.520.000,00	1,89%
77	216.621,76	216.621,76	226.694,67	569.355,74	226.694,67	-60,18%	226.694,67	0,00%
78	11.999,00	15.000,00	0,00	157.000,00	0,00	0,00%	532.000,00	0,00%
79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol VII</b>	<b>9.876.065,40</b>	<b>12.795.376,80</b>	<b>6.521.592,45</b>	<b>15.303.792,17</b>	<b>12.628.855,89</b>	<b>-17,48%</b>	<b>13.575.890,54</b>	<b>-6,98%</b>
82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
83	96.399,00	104.272,00	64.869,00	256.874,15	263.296,00	2,50%	256.874,15	2,50%
85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Capítol VIII</b>	<b>96.399,00</b>	<b>104.272,00</b>	<b>64.869,00</b>	<b>256.874,15</b>	<b>263.296,00</b>	<b>2,50%</b>	<b>256.874,15</b>	<b>2,50%</b>
91	15.950.499,52	9.668.844,82	9.121.136,98	28.110.686,05	9.540.000,00	-66,06%	12.000.000,00	-20,50%
<b>Capítol IX</b>	<b>15.950.499,52</b>	<b>9.668.844,82</b>	<b>9.121.136,98</b>	<b>28.110.686,05</b>	<b>9.540.000,00</b>	<b>-66,06%</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>-20,50%</b>
<b>TOTALS</b>	<b>258.279.999,05</b>	<b>279.143.474,81</b>	<b>165.005.545,82</b>	<b>311.309.424,58</b>	<b>352.388.000,00</b>	<b>13,20%</b>	<b>324.700.000,00</b>	<b>8,53%</b>

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

Les dotacions del capítol I "Despeses de personal", per l'exercici 2025 s'han determinat pel Servei de Recursos Humans per cadascun dels programes pressupostaris que componen la xarxa nominal de programes i es justifiquen en el document Annex de personal (document



núm. 986786/2024, codi verificació 48401U724Y6066070QCG, signat per la Cap de la Unitat de prospectiva i Gestió del Pressupost dels RH, la cap del Servei de Planificació i Desenvolupament dels RH i pel director de Serveis de Recursos Humans, del que s'ha emès l'informe complementari de 30/10/2024 (doc. núm. 1107903/2024) en el que recull la rectificació d'errades de transcripció i les recomanacions de la IGM en l'informe 177/2024, de 25/10/2024.

A l'Annex de personal s'adjunten com annexos els documents següents, alguns dels quals no han estat modificats amb les rectificacions incloses en l'informe complementari (doc. núm. 1107903/2024):

- Plantilla exercici 2025 (doc. 1106661/2024 de 31/10/2024) i plantilla consolidada que inclou la plantilla de la Societat la Farga GEM SA (doc. 1106663/2024 sense signatura) incorporats a l'expedient en data 11/11/2024. Segons l'esmentat informe complementari, aquests documents de plantilla substitueixen als anteriors.
- Annex 1. Distribució plantilla Ajuntament l'Hospitalet (doc. núm. 975419/2024)<sup>13</sup>
- Annex I. Capítol 1 2024-2025. Que presenta el quadre resum de la variació interanual de tot el capítol 1 (doc. núm. 1008553/2024).
- Annex II. Cap.1 per a 2025. Plantilla pressupostària correlació amb llocs de treball. (doc. núm. 975415/2024). Recull l'import de les diferents places incloent l'import no consolidat del 0,5 de 2024 vinculat a la variació de l'IPCA previst al RDL 4/2024, que pot ser consolidat al 2025 si es compleixen les condicions establertes.

No figuren degudament identificats determinats llocs, com ara diferents direccions de serveis i el personal eventual, considerant les modificacions de catàleg aprovades a l'expedient 82357/2024 (acord JGL 2/10/24) i el document de plantilla 1106661/2024 de 31/10/2024, respectivament, tampoc consten degudament recollides les vacants.

- Annex III. Cap.1 per a 2025. Plantilla pressupostària. Places-llocs de treball distribuïts per programa econòmic i orgànica. (doc. núm. 975417/2024). Incorpora l'import de les diferents places incloent l'import no consolidat del 0,5 de 2024 vinculat a la variació de l'IPCA previst al RDL 4/2024, que pot ser consolidat al 2025 si es compleixen les condicions establertes.
- Annex IV. Cap.1 per a 2025. Aplicacions pressupostàries de Capítol 1. (doc. núm. 987607/2024)

Adicionalment també s'inclouen els següents informes justificatius de les necessitats de dotacions del capítol 1 elaborats pels serveis gestors finançats parcialment amb subvencions d'altres administracions:

---

<sup>13</sup> L'annex 1 no ha estat modificat i no concorda amb la plantilla exercici 2025 modificada, ja que si bé recull el personal eventual segons la nova configuració, les vacants no concorden amb les que es recullen en l'informe complementari doc. AUPAC 1107903/2024, i tampoc recull les modificacions efectuades a la Plantilla respecte del Personal Directiu quant als FHCN ni la vacant del lloc de Secretari/a General del Ple.



- Informe relatiu al Programa Integral de Barris per la Millora de Rendes i comunitats de l'Àrea Metropolitana de Barcelona 2025, signat per la tècnica municipal el 24/10/2024. (document núm. 1084570/2024 codi verificació 6S4W4L0I0T2F1O5N094C).
- Informe de la directora de serveis de Desenvolupament Econòmic i Ocupació i de la cap de Secció Administrativa i de Suport a la gestió, d' 1/10/2024 en relació a les despeses de personal de dels programes: 2410, 4222, i 4330 (document núm. 977232/2024, codi de verificació. 2E5Q400L082AF6E16S0)

Segons l'informe "*Annex de Personal exercici 2025*", (doc. núm. 986786/2024), els criteris per l'elaboració de les previsions del capítol 1 de despeses de personal per l'exercici 2025 tenen en compte el TREBEP i incorporen les principals modificacions aprovades pel Reial decret Reial decret llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i al Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social (RDL 4/2024 en endavant), donat que encara no està aprovat el Projecte de LPGE2025.

L'informe esmentat s'estructura en els tres apartats que s'analitzen tot seguit: A). Elaboració Plantilla de personal per a l'exercici 2025, B). Criteris pel càlcul dels crèdits inicials del capítol I del Projecte de Pressupost per l'exercici 2025 i principals modificacions respecte a l'exercici 2024 i C). Compliment dels límits aplicables a l'increment de retribucions dels empleats/des públics/ques i compliment dels límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions que s'aproven en el pressupost municipal.

### **1. Anàlisi de les previsions inicials del Projecte de pressupost per l'exercici 2025**

Segons l'informe "*Annex de personal exercici 2025*" les previsions inicials del Projecte de pressupost de l'Ajuntament per 2025 Els crèdits inicials del capítol 1 de despeses de personal del Projecte de pressupost 2025 incrementen un 4,88% respecte les previsions inicials de l'exercici 2024 i ascendeixen a 107.425.000,00€

El càlcul de les previsions inicials de l'exercici 2025 s'han efectuat a partir de la projecció anual de la nòmina del mes d'agost de 2024, considerant els valors previstos en el RDL 4/2024, és a dir, incrementant les retribucions de 2024 en un 2% respecte de les retribucions a 31/12/2023, quina aplicació s'ha aprovat en la JGL de 23/10/2024 (exp. AJT/96545/2024).

Aquestes previsions inicials inclouen les retribucions de l'increment de 91 places noves, que s'analitzaran posteriorment, amb 47 places cofinançades, així com les previsions següents:

- a. El 0,5% previst al RDL 4/2024, adicional i consolidable i amb efectes d'1 de gener de 2024, que es vincula a la variació del IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024, que s'aplicarà si la suma de la variació supera l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, increment que ha de ser aprovat mitjançant Acord del Consell de Ministres i publicat al BOE. Aquest increment ha estat valorat en **382.398,19€** (370.732,64€ pel personal en general de l'Ajuntament, més 3.926,96€, per altre personal i 7.738,59€ per la productivitat).



b. Un increment addicional del 2%, segons es recull en l'informe de "l'Annex de Personal 2025", seguint un criteri de prudència en previsió del que puguin establir, en aquest sentit, les disposicions legals en matèria retributiva de l'empleat públic, condicionant l'aplicació de l'increment al que puguin establir les disposicions legals que regulin els increments salarials dels empleats públics. Aquest increment l'han valorat en **1.606.632,44€** corresponent a:

- Increment general del personal: que inclou les esmentades 47 places noves cofinançades, per valor d'1.551.885,34€, més 7.232,48€ si es consolida el 0,5 de l'IPCA 2024.
- Altre personal: 15.707,88€, més 78,53€ si es consolida el 0,5 de l'IPCA 2024.
- Productivitat: 31.573,44€ més 154,77€ si es consolida el 0,5 de l'IPCA 2024.

Als valors anteriors s'ha d'afegir l'increment de cost corresponent a la quota patronal de la seguretat social, que ha estat valorada per RH en **502.905,88€**, corresponent segons dit informe, 97.402,55€ al 0,5% de l'IPCA 2024 i 405.503,33€ a la repercussió del 2% d'increment.

c. S'analitzen tot seguit les previsions efectuades a partir del detall per conceptes que figura en el quadre següent, així com la plantilla i la correlació amb la relació valorada dels llocs de treball.

QUADRE 6.1. Estat comparatiu de la variació dels crèdits inicials del projecte de pressupost 2025 per conceptes, amb els crèdits inicials i definitius al 30.09.2024 del pressupost de l'exercici 2024							
Concepte	Pressupost 2024	Obligacions reconegudes 30.09.2024	Pressupost 2025	variació inicial 2025/2024	% variació inicial 2025/2024	variació inicial 2025/definitiu 2024	% variació inicial 2025/definitiu 2024
100	1.357.819,92	914.028,44	1.208.759,16	-149.060,76	-10,98%	294.730,72	32,25%
101	906.346,09	505.464,98	1.356.490,72	450.144,63	49,67%	851.025,74	168,36%
107	1.000,00	0,00	2.000,00	1.000,00	100,00%	2.000,00	100,00%
110	1.178.224,12	804.635,00	1.269.565,44	91.341,32	7,75%	464.930,44	57,78%
120	26.022.782,40	17.724.729,92	26.573.417,42	550.635,02	2,12%	8.848.687,50	49,92%
121	45.449.920,07	30.112.900,45	46.657.534,05	1.207.613,98	2,66%	16.544.633,60	54,94%
124	780.620,25	152.283,79	1.775.874,60	995.254,35	127,50%	1.623.590,81	1066,16%
127	217.000,00	0,00	217.000,00	0,00	0,00%	217.000,00	100,00%
130	478.260,26	247.579,18	323.815,29	-154.444,97	-32,29%	76.236,11	30,79%
137	2.000,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	-50,00%	1.000,00	100,00%
143	3.379.052,43	4.927.191,94	3.955.152,69	576.100,26	17,05%	-972.039,25	-19,73%
147	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
150	1.578.671,85	1.460.487,43	1.618.138,65	39.466,80	2,50%	157.651,22	10,79%
151	767.500,00	621.263,24	767.500,00	0,00	0,00%	146.236,76	23,54%
160	19.726.747,08	14.498.592,86	21.119.696,45	1.392.949,37	7,06%	6.621.103,59	45,67%
161	10.000,00	2.265,40	10.000,00	0,00	0,00%	7.734,60	341,42%
162	569.055,53	63.545,84	569.055,53	0,00	0,00%	505.509,69	795,50%
<b>TOTALS</b>	<b>102.425.000,00</b>	<b>72.034.968,47</b>	<b>107.425.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>4,88%</b>	<b>35.390.031,53</b>	<b>49,13%</b>

L'import total de crèdits inicials previstos en el Projecte de pressupost per l'exercici 2025 és de 107.425.000,00€; respecte les previsions inicials del pressupost 2024, que van ascendir a 102.425.000,00€, presenta una diferència alça de 5.000.000,00€ que suposa un increment interanual del 4,88%, veure el quadre 6 "Estat de despeses de l'any 2025 i evolució històrica despeses 2022-2025".



Les principals variacions dels crèdits inicials del Projecte de pressupost 2025 respecte els de l'any 2024 són:

- i. Concepte 100, corresponent a les retribucions dels càrrecs electes, s'ha minorat l'import en un 10,98% derivat de la menor despesa prevista donada la nova composició dels òrgans de govern.
- ii. Concepte 101 destinat a retribucions del personal directiu ha experimentat un increment del 49,67% respecte als crèdits inicials de l'exercici 2024. De la informació continguda en l'Annex de Personal se'n desprèn que l'increment, de 450.144,63€, es deu en la seva major part, a l'increment de les places atès que s'han previst un increment de 4 efectius, els quals han estat pressupostats en funció de la previsió de cobertura dels llocs de treball durant l'exercici 2025, on es preveu la dotació del 100% per 13 llocs, mentre que n'hi ha dos amb dotació parcial (Gerència i Gerència de l'ADU).

Així mateix s'han detectats errors en les denominacions actuals del personal directiu amb les aprovades en la modificació del catàleg de llocs aprovada per la JGL de 2/10/24.

- iii. Concepte 110, destinat a les retribucions del personal eventual, la diferència entre els crèdits inicials del pressupost 2024 i del Projecte de pressupost de 2025 és de 91.341,32€ el que suposa un 7,75%. En aquest concepte es preveuen noves determinacions del personal eventual, pendents d'aprovació pel plenari municipal, per les quals es modifica la tipologia dels llocs i s'estableixen les seves retribucions.
- iv. El concepte 120 de retribucions bàsiques del personal funcionari incrementa per l'exercici 2025 un 2,12% respecte l'any 2024, suposant un augment de 550.635,02€, mentre que el concepte 121 de retribucions complementàries també té d'un 2,66% suposant unes previsions interanuals a l'alça de 1.207.613,98€.

Malgrat que de l'examen de la plantilla per a l'exercici 2025 s'observen variacions significatives respecte la de l'exercici 2024, ja que es preveu un increment de 91 places quina despesa hauria d'estar recollida en els conceptes de retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari (120 i 121). En canvi, s'ha observat que els conceptes esmentats tenen uns increments que no concorden amb l'increment del 2,5%, conseqüència de l'aplicació del RDL 4/2024 referit anteriorment, donat que les previsions els augments dels conceptes 120 i 121 són del 2,12% i un 2,66% respectivament.

La diferència percentual pot venir justificada, en part, perquè el personal del contracte programa es manté, segons s'indica en el document "Annex de personal 2025" en una partida 1430001 (Altres personal (Programes)) per import de 1.858.929,85€ si bé, no és congruent que un cop integrats en plantilla no s'imputin als 120 i 121 que corresponguin.

D'altra banda, també pot explicar la diferència percentual, la previsió la despesa corresponent a les noves 18 places d'agents de la guàrdia urbana, si es troba prevista en com a personal en pràctiques. Tanmateix i en sentit contrari, hauria d'incrementar el



percentatge de les previsions pressupostàries, les 26 places per dotar personal en altres àmbits, si estessin dotades adequadament.

- v. Destacar l'important increment del 127,50% dels crèdits inicials per a l'any 2025 respecte 2024 en el concepte 124 de retribucions de funcionaris en pràctiques, que passa de 780.620,25€ a 1.589.200,34€.
- vi. Es dona una disminució de les previsions inicials per l'any 2025 en el concepte 130 de personal laboral, que passa de 478.260,26€ l'any 2024 a 323.815,29€ l'any 2025, el que suposa una disminució del 32,29% entre ambdós exercicis. Així mateix, el concepte 137 relatiu a contribucions a plans i fons de pensions de personal laboral experimenta una disminució del 50% passant de 2.000 € a 1.000 a l'exercici 2025.
- vii. El concepte 143 "altre personal" experimenta un increment del 17,05% passant de 3.379.052,43€ a 3.955.152,09€.

Les previsions inicials pel concepte 143 "altre personal" inclouen les retribucions dels plans d'ocupació justificades es en l'informe doc. 977232/2024 de la Direcció de serveis de Desenvolupament Econòmic i Ocupació, de les substitucions i acumulacions de tasques, el programa de l'oficina del cadastre i les 47 places cofinançats per la Generalitat de Catalunya en el marc del contracte programa 2022-2025 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, pel que la JGL en sessió del 25/4/2024 va aprovar la primera addenda.

No s'incorpora a l'expedient cap informe justificatiu del Servei de Benestar Social, ni de recursos humans de la modificació de la plantilla en el que s'indiqui a quins serveis afecten dels previstos en les fitxes del contracte programa, ni tampoc a quins centres de cost s'han d'aplicar, el que impedirà que la Viceintervenció-funció comptable pugui emetre els informes justificatius de la despesa.

Tampoc figura a l'expedient del Projecte de pressupost 2025 cap informe que justifiqui els llocs de treball necessaris per dur a terme el servei que acrediti la modificació de la plantilla, circumstàncies que suposen una limitació perquè la IGM pugui valorar la seva adequació.

- viii. Respecte el concepte 150, de productivitat, els crèdits inicials del Projecte de pressupost per l'exercici 2025 ascendeixen a 1.618.138,65€, incrementen en un 2,5% que equivaldria a l'increment retributiu global previst que estarà no disponible en tant que no es compleixen les condicions per a la seva aplicació.
- ix. El concepte 151 de gratificacions no pateix cap variació, quedant xifrat en 767.500 €. Si es tenen en compte les obligacions reconegudes a 30/09/24, que són de 621.263,24€ pot produir-se una manca de dotació pressupostària, donada la reiteració de gratificacions com pel concepte d'emergències (de la guàrdia urbana, socials, tècniques i informàtiques).



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

El concepte 160 de seguretat social té un increment interanual del 7,06%, en la línia de l'increment de les retribucions de personal, mentre que els conceptes 161 de prestacions socials i 162 de despeses d'acció social no presenten cap variació respecte les previsions de l'exercici 2024.

## 2. 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.

Per altra banda, l'article 104 de la LBRL preveu que el nombre, característiques i retribucions del personal eventual seran determinats pel Ple de cada Corporació a l'inici del seu mandat i que aquestes determinacions només podran ser modificades amb motiu de l'aprovació dels pressupostos anuals.

El Decret 214/1990 en el seu article 9.3 concreta que les determinacions relatives al personal eventual establertes al seu apartat 2 "només es poden modificar amb motiu de l'aprovació dels pressupostos i la ulterior modificació de la relació de llocs de treball".

La plantilla del personal de l'Ajuntament per l'exercici 2025, que figura en l'informe Annex de personal 2025 i en els annexos 1 Plantilla de l'exercici 2025 (doc. 987159/2024 i Annex1 I capítol 1 2024-2025 (doc. 1008553/2024, contempla un total de 1929 places i presenta una variació quantitativa respecte el total de places del pressupost de l'exercici 2024 de 91 places.

Tipus de personal/ escala	2025	2024
<b>Personal funcionari</b>	<b>1879</b>	<b>1790</b>
Habilitació estatal	7	7
Admistració general	604	588
Administració especial	1268	1195
<b>Personal directiu</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
<b>Personal laboral</b>	<b>11</b>	<b>13</b>
<b>Personal eventual</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>Total</b>	<b>1929</b>	<b>1838</b>

Com s'ha esmentat en l'apartat anterior, en el document "Annex de personal exercici 2025" s'inclou un increment de 91 places justificades per motius diversos: per integració del personal que desenvolupa tasques relacionades amb el contracte programa 2022-2025 en matèria de





serveis socials amb 47 places, més la dotació de 18 agents de la guàrdia urbana, així com la previsió de 26 nous efectius per cobrir necessitats en altres àmbits, si bé del contingut de l'informe no s'han pogut identificar i revisar les places afectades i l'impacte en les previsions pressupostàries.

Tipus de personal/ escala	2025					TOTAL PLACES
	Places ocupades	Places reservades	Places vacants		TOTAL VACANTS	
			Ocupades	No ocupades		
Personal funcionari	1307	41	220	311	531	1.879
Personal directiu	6	0	1	8	9	15
Personal laboral	4	1	2	4	6	11
Personal eventual	19	0	0	5	5	24
<b>Total</b>	<b>1.336</b>	<b>42</b>	<b>223</b>	<b>328</b>	<b>551</b>	<b>1.929</b>

Tot i que el document de plantilla s'ha adaptat envers la vacant del lloc de Secretaria general del Ple i s'ha adequat l'ocupació del 2 llocs relatius a personal eventual que s'havia detectat que figuraven com no ocupats, no s'ha realitzat cap actualització dels annexos complementaris. De les diversos actes administratius aprovats que impliquen modificacions tant en la plantilla, com en la resta d'annexos i que poden afectar la disponibilitat de crèdit pressupostari, en destaquem, pels seus efectes, els nomenaments de més de 100 funcionaris de carrera durant els mesos de novembre i desembre, així com el reingrés de personal laboral, que posteriorment es detallarà, fet pel qual, no figuren reflectits en el quadre anterior, havent constatat en el document Annex 1. Distribució plantilla (doc. núm. 975419/2024) a dia d'avui, caldria modificar les places vacants que figuren en tots els tipus de personal.

Del total places que figuren en la plantilla del pressupost 2025, cal fer esment a la situació de les dotacions pressupostàries de les places instrumentals i les dotades parcialment que es detallen en el quadre següent:

- Un total de 42 places corresponen a places reservades a personal que estan en situacions de serveis especials, excedència forçosa, incapacitat permanent subjecte a revisió a 2 anys vista, etc., la seva dotació és de 1.057.693,12€, incrementant respecte a la previsió de 2024 que ascendia a 350.143,57€ per a 41 places reservades.
- De les 328 places vacants susceptibles de ser cobertes durant l'exercici 2025 (a l'any 2024 n'hi havia 179), són places instrumentals duplicades o dotades parcialment les que resumidament es detallen al quadre següent elaborat per la IGM:

2025			
Tipus	Places instrumentals duplicades	Places dotades parcialment	TOTAL
Guardia urbana	19	13	32
Eventuals	0	5	5
Funcionaris	54	105	159
Laboral	0	4	4
Funcionaris directius	0	2	2
<b>TOTAL</b>	<b>73</b>	<b>129</b>	<b>202</b>



Per les 328 places vacants s'han assignat unes previsions inicials de 7.375.714,41€, de les que per les 73 places instrumentals duplicades, únicament s'ha fet la dotació de 480.181,96€, corresponent a la diferència entre el cost de la dotació de les places objecte de promoció i la corresponent als subgrups immediatament inferiors dels que són susceptibles de promocionar. Mentre que per 255 places vacants s'han dotat 6.895.532,45€.

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

La IGM ha elaborat el quadre que figura en la pàgina següent per verificar la quantificació econòmica dels crèdits inicials del Projecte de pressupost 2025, diferenciant les dotacions previstes per les places ocupades, per les vacants, les contractacions de personal interí sense plaça, per acumulació de tasques, la productivitat, els fons socials i la previsió d'increment.



QUADRE 6.2. DETALL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL PRESSUPOST 2025				
MEMBRES DE LA CORPORACIÓ				
CONCEPTES	NÚM.	IMPORT BRUT	INCREMENT	TOTAL
RETRIBUCIONS	18	1.208.759,16	0,00	1.208.759,16
RETRIBUCIONS PERSONAL FUNCIONARI I LABORAL FIX I FUNCIONARIS I LABORALS INTERINS				
CONCEPTES	PLACES <sup>(2)</sup>	IMPORT BRUT 2025 (2024 + 0,5% RDL 4/2024)	INCREMENT previsió 2% pendent cobertura legal	TOTAL
Places ocupades	1.336	61.787.956,14	1.235.759,12	63.023.715,26
Places reservades	42	1.057.693,12	21.153,86	1.078.846,98
Places vacants	550	15.035.312,29	300.706,24	15.336.018,53
Places ocupades	222	7.659.597,88	153.191,96	7.812.789,84
Interins a plaça	212	7.064.115,87	141.282,32	7.205.398,19
Funcionaris en pàtiques	5	197.092,85	3.941,86	201.034,71
Laborals indefinits no fixos	1	48.770,76	975,42	49.746,18
Reserva en altres administracions	4	349.618,40	6.992,37	356.610,77
Places NO ocupades	328	7.375.714,41	147.514,28	7.523.228,69
vacants no cobertes interinament <sup>(1)</sup>	255	6.895.532,45	137.910,65	7.033.443,10
Vacants cobertes interinament destinades a promoció interna	73	480.181,96	9.603,63	489.785,59
<b>TOTALS CONSIGNACIÓ PLACES</b>	<b>1.928</b>	<b>77.880.961,55</b>	<b>1.557.619,22</b>	<b>79.438.580,77</b>
Sindica Greuges	1	74.929,54	1.498,59	76.428,13
<b>TOTAL RETRIBUCIONS</b>	<b>1929</b>	<b>77.955.891,09</b>	<b>1.559.117,81</b>	<b>79.515.008,90</b>
Unitat proximitat GU		0,00	0,00	0,00
Productivitat		1.586.410,44	31.728,21	1.618.138,65
<b>TOTAL CONSIGNACIONS ADDICIONALS</b>		<b>1.586.410,44</b>	<b>31.728,21</b>	<b>1.618.138,65</b>
Personal interí sense plaça i contractacions acumulació tasques	66	970.973,52	15.786,41	986.759,93
VENCIMENT TRIENNIS		245.000,00		245.000,00
GRATIFICACIONS		767.500,00		767.500,00
FONS SOCIALS		473.045,53		473.045,53
ACCIÓ SOCIAL		6.010,00		6.010,00
FORMACIÓ		90.000,00		90.000,00
COMPLEMENT DE PENSIÓ		10.000,00		10.000,00
PLA DE PENSIONS		220.000,00		220.000,00
IMPLEMENTACIÓ RLT		110.834,63		110.834,63
SEGURETAT SOCIAL				
Membres electes		292.678,32		292.678,32
Personal ajuntament		19.878.752,26	405.665,70	20.284.417,96
Substitucions		201.276,67	4.025,53	205.302,20
<b>TOTAL SEGURETAT SOCIAL ELECTES I PERSONAL</b>		<b>20.372.707,25</b>	<b>409.691,23</b>	<b>20.782.398,48</b>
PERSONAL PLANS OCUPACIÓ PROMOCIÓ ECONÒMICA, BARRIS I MILLORA I PACTE D'ESTAT DE LA DONA				
CONCEPTES		IMPORT BRUT	INCREMENT	TOTAL
Salariis		1.054.246,74		1.054.246,74
Seguretat Social		337.297,98		337.297,98
<b>TOTAL PLANS OCUPACIÓ</b>		<b>1.391.544,72</b>	<b>0</b>	<b>1.391.544,72</b>
<b>TOTAL previsions inicials pressupost 2025</b>		<b>105.408.676,34</b>	<b>2.016.323,66</b>	<b>107.425.000,00</b>
Pevisions inicials Pressupost 2024				102.425.000,00
increment 2025/2024			4,88%	5.000.000,00

(1) inclou les 47 places del contracte programa

(2) El detall de les places s'ha obtingut a partir del doc. 987159/2024 de la Plantilla i l'informe 96786/2024 "Annex de personal 2025"



### 3. Incidències detectades en l'anàlisi de la documentació del capítol 1.

La IGM ha detectat els errors i manca de coherència següents:

- a. En relació a la plantilla de Personal cal actualitzar les places vacants i les ocupades en totes les tipologies de personal considerant els actes administratius aprovats durant el quart trimestre de l'any, ja que no s'han actualitzat, i, a més, en no haver estat actualitzats els documents annexos ni les consignacions pressupostàries, caldrà reajustar els imports disponibles per despesa no compromesa així com, considerant les vacants efectives, reajustar les consignacions reals així com ajustar, en el seu cas, l'import que efectivament resta com a previsió per possibles increments de la LGPE.
- b. Respecte al personal laboral cal destacar que no han estat actualitzats els actes administratius amb repercussió econòmica que impliquen una major dotació necessària en el concepte 130 fruit del reingrés de divers personal laboral aprovat per resolucions de 5/12/2024. En concret, la despesa en sous en els annexos del pressupost per les places que ocupen es preveu per import de 22.114,01€, mentre que la despesa anual prevista en els documents de càlcul que figuren als corresponents expedients (AJT/132993/20024 i AJT/133002/2024) puja a 146.283,62€, essent l'import diferencial de 124.169,61€.
- c. Pel que fa a personal funcionari caldrà actualitzar la plantilla i, si s'escau les previsions pressupostàries, derivades dels actes administratius de nomenaments aprovats durant el darrer trimestre de 2024 (120 només al desembre) que no s'han pogut quantificar en aquest informe, donat el poc temps de que es disposa per contrastar les dades i la gran quantitat d'informació a revisar manualment, ja que no s'han modificat al respecte, l'informe (doc. núm. 986786/2024) i els seus annexos i tampoc l'informe complementari esmenta res al respecte.
- d. En relació amb el personal eventual es destaca la necessitat d'aprovar les determinacions segons es configuren en la plantilla i annexos i procedir a una modificació posterior del catàleg de llocs de treball per adequar-lo per tal que poder realitzar la provisió i/o adaptació.

En no haver-se modificat els annexos, es mantenen les incoherències de la descripció dels llocs de treball i en les previsions econòmiques que figuren a "*l'Annex II de plantilla pressupostària-correlació amb llocs de treballs*" on es detallen llocs ocupats i vacants (doc. 975415/2024) i a "*Annex III de plantilla pressupostària amb correlació amb llocs de treball per orgànica i programes*" (doc. 975417/2024), respecte a les que s'inclouen en l'Informe "*Annex personal 2025*".

En les previsions pressupostàries hi manca l'import corresponent als 2 llocs ocupats als que s'ha fet referència, pel que l'import disponibles per les vacants d'aquest personal s'ha de minorar, essent el disponible per cobrir-les força inferior, tal i com es recull en el darrer informe complementari (doc AUPAC 1107903/2024), que quantifica de nou la despesa prevista.



- e. L'import de no disponibilitat, que RH detalla per orgàniques i programa, puja a 2.491.936,51€ i consta detallat en la proposta d'acords determinant les orgàniques i programes afectats, concretant en les partides 1200800, 1500001 i 1600003 els imports a reservar, corresponent a sou, productivitat i quota patronal de la seguretat social respectivament.

En les verificacions efectuades de l'esmentat "Annex de personal 2025" i dels seus annexes s'ha trobat que, malgrat que en el llistat de l'annex IV (doc. 987607/2027) figuren detallades en aquestes partides (detall de les classificacions econòmiques), apareixen diverses diferències amb les dades que consten en les pàgines 31 i 34 de l'esmentat l'informe. A títol indicatiu s'ha detectat que el literal del segon paràgraf de la pàgina 31 corresponent al punt d) de l'apartat B) és incoherent amb el quadre que figura en la mateixa pàgina, així com amb les aplicacions pressupostàries de l'annex IV.

- f. S'han detectat errors de transcripció l'informe Annex de personal 2025, tot seguit es destaquen algunes d'aquestes:
- Pàgina 5. Quadre de places que s'amortitzen el literal inspecció d'obres i serveis hauria de ser de rendes i exaccions i en el quadre de les places que es creen el nombre de places dels titulats universitaris mitjans i superiors estan intercanviades.
  - Pàgina 6. Quadre d personal eventual. Hi ha un error en l'import de la retribució de l'assessor nivell 4.
  - Pagina 34 i 37, Son erroneis les aplicació pressupostària relatives a la dotació per l'elaboració de la RLT i a la despesa de l'oficina de cadastre.

#### **4. Conclusions de les verificacions del capítol 1.**

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

- a. 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.
- b. Respecte a la manca d'informes justificatius en relació a les 47 places del contracte programa en matèria de serveis socials, es donen per reproduïdes les observacions recollides en l'apartat 1.c.vii) anteriors.
- c. Existeix una impossibilitat de verificar que les places vacants de la plantilla es corresponen amb les reals, així com que la dotació inclosa en la relació valorada de llocs de treball és correcte ja que no figura el detall per conceptes retribuïts i en els annexes II i III s'inclou la despesa relativa el 0,5% l'increment previst en el RDL 4/2024. Ha quedat palesa la mancança respecte a les dotacions del personal laboral, tal com s'ha especificat en l'apartat 3b d'incidències detectades.



- d. S'inclou una previsió pressupostària de 805.106,69€ així com 205.302,19€ de la dotació de seguretat social per la contractació de personal amb contractes de duració determinada i per acumulació de tasques iniciats l'any 2024. Es considera que aquest import acabarà sent insuficient, atesa la tendència en la formalització d'aquestes tipologies de contractes durant l'any 2024.
- e. Que, segons l'informe de l'annex de Pressupost 2025, –en les condicions expressades de dotació de les places vacants de la plantilla– es compleixen els percentatges màxims de la distribució de les retribucions assenyalats a l'article 175 del RD 214/ 1990, del 75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de gratificacions.
- f. En l'informe "*Annex de personal pressupost 2025*" es fa esment a la problemàtica per l'elaboració de la relació de llocs de treball i a la previsió de la seva aprovació, així com a l'increment del cost de personal per la seva implementació en una primera fase pel que es doten 110.834,63€ imputant-ho a l'aplicació pressupostària, segons l'informe "*Annex de personal 2025*" amb codi 02.9200.1210802, si bé es troba recollit a la 02.9200.1210801 (doc. 987607/2024).
- g. La IGM reitera l'observació que ve efectuant en els darrers informes dels projectes de pressupost núm. 84/2018, 87/2019, 177/2020, 188/2021, 196/2022 i 220/2023 sobre la importància de confeccionar la relació de llocs de treball, que substitueixi l'actual catàleg, identificant clarament les places i els llocs de treball i senyalant les places instrumentals que s'hagin de mantenir i aquelles que estant vacants des de fa diversos exercicis, s'hagin d'amortitzar.
- h. 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.
- i. La proposta d'acord a la Junta de Govern Local per la que es sotmet a aprovació el Projecte de pressupost de l'exercici 2025, d'acord amb el plantejament de càlcul dels increments retributius del 0,5% de l'IPCA 2024 previst al RDL 4/2024 i un hipotètic increment del 2% per l'exercici 2025 de declarar no disponibles la totalitat de 2.491.936,51€ corresponents a les previsions d'aquests increments, inclosa la repercussió d'aquest augment en la seguretat social. fins que es consolidi el primer i s'aprovi la LPGE 2025, o norma estatal que habiliti a la seva aplicació en el percentatge que es concreti.

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



la Junta de Govern Local juntament amb l'aprovació del Projecte de pressupost 2025. En aquest sentit la IGM posa de manifest en l'apartat "IX.5. Capítol 5. "Fons de contingència", el qual es posa de manifest la insuficiència de les dotacions previstes per aquest concepte.

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

La IGM ha confeccionat el quadre següent en el que es presenta l'execució del capítol II l'any 2024 i les previsions per l'exercici 2025 i sobre el qual es fan les següents consideracions:

DADES EXERCICI 2024 A 30.09.2024					Comparacions 2024/2025						
Concepte	DESCRIPCIÓ CONCEPTE	Crèdits inicials 2024	Crèdits Definitius 2024 (a 30/9)	Previsió execució 31.12.2024	Previsió inicial 2025	variació 2024/2025	%variació Pressupost inicial 2024/ 2025	%variació Previsió execució 31.12.2024/ Inicial 2025	Variació pressupost 2025/ crèdits definitius 2024	%variació inicials 2025/ definitius 2024	Previsió inicial 2025 menys Obligacions 2024 (a 31.12)
202	ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	368.158,66	402.903,78	337.109,59	302.593,82	-65.564,84	-17,81%	-10,24%	-100.309,96	-24,90%	-34.515,77
203	ARRENDAMENTS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	874.237,61	875.033,72	840.032,37	1.502.973,18	628.735,57	71,92%	78,92%	627.939,46	71,76%	662.940,81
204	ARRENDAMENTS DE MATERIAL DE TRANSPORT	577.432,91	577.432,91	483.138,12	513.709,90	-63.723,01	-11,04%	6,33%	-63.723,01	-11,04%	30.571,78
205	ARRENDAMENTS DE MOBILIARI I ESTRIS	416.556,80	417.791,00	349.565,73	403.420,20	-13.136,60	-3,15%	15,41%	-14.370,80	-3,44%	53.854,47
206	ARRENDAMENTS D'EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	569.745,90	569.745,90	476.706,39	896.123,87	326.377,97	57,28%	87,98%	326.377,97	57,28%	419.417,48
208	ARRENDAMENTS D'UN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	45.899,70	45.899,70	38.404,28	54.311,74	8.412,04	18,33%	41,42%	8.412,04	18,33%	15.907,46
209	CANONS	64.461,57	64.461,57	53.935,00	83.461,57	19.000,00	29,47%	54,74%	19.000,00	29,47%	29.526,57
<b>20</b>	<b>ARRENDAMENTS I CANONS</b>	<b>2.916.493,15</b>	<b>2.953.268,58</b>	<b>2.578.891,48</b>	<b>3.756.594,28</b>	<b>840.101,13</b>	<b>28,81%</b>	<b>45,67%</b>	<b>803.325,70</b>	<b>27,20%</b>	<b>1.177.702,80</b>
210	REP. MANT I CONSERVACIO D'INFRAESTRUCTURA I BENS NATUR	15.621.957,08	15.729.063,66	13.160.507,56	16.148.683,31	526.726,23	3,37%	22,71%	419.619,65	2,67%	2.988.175,75
212	REP. MANTI CONSERVACIO D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCION	2.226.326,21	2.226.983,82	1.791.612,88	2.834.357,29	608.031,08	27,31%	58,20%	607.373,47	27,27%	1.042.744,41
213	REP. MANT I CONS DE MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATG	833.680,53	838.975,28	932.301,47	915.711,92	82.031,39	9,84%	-1,78%	76.736,64	9,15%	-16.589,55
214	REP. MANT I CONSERVACIO DE MATERIAL DE TRANSPORT	125.114,52	125.114,52	52.178,37	130.114,52	5.000,00	4,00%	149,36%	5.000,00	4,00%	77.936,15
215	REP. MANT I CONSERVACIO DE MOBILIARI I PARAMENT	11.028,00	11.028,00	9.227,13	11.028,00	0,00	0,00%	19,52%	0,00	0,00%	1.800,87
216	REP. MANT I CONS D'EQUIP PER A PROCESSOS D'INFORMACIO	1.236.414,77	1.251.003,22	1.046.714,39	1.065.271,06	-171.143,71	-13,84%	1,77%	-185.732,16	-14,85%	18.556,67
219	REP. MANT I CONS D'ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.754,00	9.754,00	8.161,17	15.754,00	6.000,00	61,51%	93,04%	6.000,00	61,51%	7.592,83
<b>21</b>	<b>REPARACIONS, MANTENIMENT I CONSERVACIO</b>	<b>20.064.275,11</b>	<b>20.191.922,50</b>	<b>17.000.702,97</b>	<b>21.120.920,10</b>	<b>1.056.644,99</b>	<b>5,27%</b>	<b>24,24%</b>	<b>928.997,60</b>	<b>4,60%</b>	<b>4.120.217,13</b>
220	MATERIAL D'OFICINA	527.245,83	565.766,83	473.377,11	594.646,95	67.401,12	12,78%	25,62%	28.880,12	5,10%	121.269,84
221	SUBMINISTRAMENTS	12.770.094,11	12.949.901,17	10.835.182,31	12.671.764,79	-98.329,32	-0,77%	16,95%	-278.136,38	-2,15%	1.836.582,48
222	COMUNICACIONS	751.478,29	751.478,29	628.761,89	792.576,76	41.098,47	5,47%	26,05%	41.098,47	5,47%	163.814,87
223	TRANSPORTS	95.315,11	98.653,10	82.543,05	168.149,73	72.834,62	76,41%	103,71%	69.496,63	70,45%	85.606,68
224	PRIMES ASSEGURANCES	912.937,54	878.192,42	842.449,68	970.344,27	57.406,73	6,29%	15,18%	92.151,85	10,49%	127.894,59
225	TRIBUTS	21.566,09	21.566,09	5.661,60	21.473,40	-92,69	-0,43%	279,28%	-92,69	-0,43%	15.811,80
226	DESPESES DIVERSES	2.416.329,23	2.645.983,82	2.213.894,66	2.538.971,46	122.642,23	5,08%	14,68%	-107.012,36	-4,04%	325.076,80
227	TREBALLS FETS PER ALTRES EMPRES	100.009.195,46	101.484.008,60	84.911.670,00	110.369.441,49	10.360.246,03	10,36%	29,98%	8.885.432,89	8,76%	25.457.771,49
<b>22</b>	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>117.504.161,66</b>	<b>119.395.550,32</b>	<b>99.993.540,30</b>	<b>128.127.368,85</b>	<b>10.623.207,19</b>	<b>9,04%</b>	<b>28,14%</b>	<b>8.731.818,53</b>	<b>7,31%</b>	<b>28.133.828,55</b>
230	DIETES	49.256,00	49.256,00	12.314,00	26.852,00	-22.404,00	-45,48%	118,06%	-22.404,00	-45,48%	14.538,00
231	LOCOMOCIO	74.939,55	74.939,55	14.987,91	43.661,40	-31.278,15	-41,74%	191,31%	-31.278,15	-41,74%	28.673,49
233	ALTRES INDEMNITZACIONS	268.675,00	268.675,00	224.800,37	308.275,00	39.600,00	14,74%	37,13%	39.600,00	14,74%	83.474,63
<b>23</b>	<b>INDEMNITZACIONS PER RAONS DEL SERVEI</b>	<b>392.870,55</b>	<b>392.870,55</b>	<b>252.102,28</b>	<b>378.788,40</b>	<b>-14.082,15</b>	<b>-3,58%</b>	<b>50,25%</b>	<b>-14.082,15</b>	<b>-3,58%</b>	<b>126.686,12</b>
<b>TOTALS</b>	<b>TOTALS</b>	<b>140.877.800,47</b>	<b>142.933.611,95</b>	<b>119.825.237,03</b>	<b>153.383.671,63</b>	<b>12.505.871,16</b>	<b>8,88%</b>	<b>28,01%</b>	<b>10.450.059,68</b>	<b>7,31%</b>	<b>33.558.434,60</b>

- a. Les previsions inicials del capítol 2 del Projecte de pressupost de 2025, que ascendeixen a 153.383.671,16€, que són superiors en un 8,88% als 140.877.800,47€, previstos com a crèdits inicials en el pressupost 2024 i suposen 12.505.871,16€ d'increment interanual.

Mentre que les previsions inicials per l'exercici 2025 són superiors en 10.450.059,68€ als crèdits definitius previstos pel pressupost de l'exercici 2024 i presenten una variació percentual positiva del 28,01%.

Segons l'informe economicofinancer (doc. 1285944/2024) els crèdits definitius incorporen les modificacions del crèdits aprovades durant l'exercici, incloses les aplicacions pressupostàries finançades amb l'aplicació del romanent líquid de tresoreria per a despeses generals, resultant de la liquidació del pressupost de de l'exercici 2023 en el capítol 2 del pressupost de 2024.

- b. El Projecte de pressupost 2025 manté la tendència alcista els crèdits destinats a l'adquisició de béns i serveis dels exercicis 2019 a 2024, tal com es desprèn del quadre següent que també es reflecteix en l'evolució de les obligacions reconegudes.





Evolució capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis				
Exercicis	Pressupost inicial	Pressupost definitiu	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes
2024 (1)	140.877.800,47	142.933.611,95	105.712.849,91	55.278.831,98
2023	116.008.563,02	130.634.566,28	117.686.434,43	109.917.533,86
2022	112.445.921,65	126.459.883,56	112.233.553,65	105.712.754,59
2021	108.823.366,52	119.158.078,75	104.775.888,21	95.994.616,88
2020	110.882.200,07	116.410.354,59	103.721.895,10	93.889.891,36
2019	108.942.861,85	112.671.434,88	102.598.012,20	98.258.774,07

(1) Execució fins 30/9/2024

- c. En l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) es posa de manifest que "El Servei de Programació i Pressupostos ha contrastat les sol·licituds de dotació de crèdits presentades pels serveis gestors per l'exercici 2025 presentades pels serveis gestors amb la amb la informació contractual i d'execució de l'exercici 2024, i els compromisos de despeses d'exercicis futurs que estenen els seus efectes a exercicis futurs..././... "amb l'objectiu final d'assegurar que el projecte de pressupostos contempla els crèdits suficients per finançar la anualitat de 2025 compromesa de les aplicacions pressupostàries del capítol 2 amb una projecció plurianual. S'adjunta com annex la informació corresponent a les autoritzacions i disposicions de despeses plurianuals, anualitats 2025-2028, a data 26 de setembre de 2024".

En les pàgines 33 a 40 de l'esmentat informe econòmic i financer es fa un resum de les despeses per prestacions de serveis els crèdits que han sofert variació respecte de l'exercici 2024, entre les que destaquen les següents.

- Arrendaments i cànons. El concepte 203. Arrendament de maquinària i utilatge incrementa un 78,92% respecte els crèdits inicials de 2024 pels canvis d'imputació del contracte de lloguer de les llums i els arbres ornamentals de Nadal. Mentre que en el concepte 202, l'augment del 57,28% es degut a les despeses de lloguer d'equips per processos d'informació.
- Reparacions, manteniment i conservació. L'increment més gran és el del concepte de les reparacions i manteniments d'edificis que incrementa un 27,31%, a causa de la previsió de la modificació del contracte de manteniment dels edificis municipals, que en l'informe economicofinancer es quantifica en un 20% i per la inclusió en el contracte del nou equipament L'H 6.0. Mercat de la Florida.
- La prestació dels serveis de neteja viària, clavegueram i recollida de residus estan inclosos en el concepte 227 que incrementa un 29,44% respecte les previsions de 2024. Segons l'esmentat informe economicofinancer, aquest concepte inclou el nou contracte de neteja viària, recollida de residus i neteja de clavegueram (exp. 10367/2024) que s'ha d'iniciar l'1/1/2025 amb un import anual de 42.652.205,56€, a més també, s'inclouen els crèdits per import de 11.674.150,66€, per a fer front a la continuïtat del servei aprovada per la JGL en sessió del 20/9/2022. Com s'ha posat de



manifest en l'anàlisi del capítol 3 d'ingressos, està previst que l'1/1/2025 entri en vigor la nova taxa d'aquest servei.

- Dins d'aquest concepte 227, també s'ha consignat la previsió per fer front a les despeses del servei de recaptació de l'ORGT de la Diputació de Barcelona, que incrementa en 920.000,00€ i compta amb una previsió inicial de 2.500.000,00€.

**Conclusions.** La IGM per manca la d'informació detallada en l'expedient administratiu del pressupost i pels aspectes que tot seguit s'indiquen, no pot pronunciar-se sobre les variacions d'aquest capítol per: la incertesa que comporta la diferència exposada entre les dotacions dels crèdits definitius del pressupost de l'exercici 2024 i les previsions inicials de 2025, 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 2025 pel capítol 2, per import de 83.592.742,93€, únicament 21.790.992,39€ corresponen a autoritzacions i disposicions de despeses.

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

Les dotacions pressupostàries corresponents a les despeses financeres han estat calculades pel Tresorer General i es troben incorporades en el document "*Pressupost Anual de tresoreria pel pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per l'exercici 2025,*" d'10/10/2024.(doc. núm.1028879/2024).

Tenint en compte les obligacions del servei del deute que mantindrà aquest Ajuntament fins a 31.12.2025 i en funció dels instruments jurídics que es deriven de les diferents operacions de crèdit signades per aquesta Administració en data anterior a 01.01.2024, l'import previst com a crèdits inicials de l'exercici 2025 per a fer front a les despeses financeres és de 4.217.800,00€, presentant un decrement d'un 114,17% en relació amb les dotacions inicials del pressupost 2024, que van ser de 4.914.000,00€, que s'explica per les baixades dels tipus d'interès.

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 2025 donada també la prioritat absoluta del pagament del deute públic que estableix la LOEPSF.

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

Les previsions inicials del capítol 4 del Projecte de pressupost de l'exercici 2025 són de 28.190.646,64€ i representen un increment d'un 9,91% respecte als crèdits inicials del pressupost 2024 que van ser de 25.648.433,28€, tal com es mostra en el quadre 6.

Segons figura en l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) les dotacions pressupostàries pel concepte de "*Transferències corrents*" han estat calculades d'acord amb



les obligacions de tracte successiu concretes per aquesta administració en exercicis anteriors que seguiran vigents a l'exercici de l'any 2025, 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 2025.

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 IGM per a fer front a les mateixes durant la vigència del pressupost de l'exercici 2025, tot i que les projeccions de tancament al 31/12/2024, han estat xifrades per la Viceintervenció-funció comptable en 27.726.775,43€, sobre una execució pressupostària al 30/9/2024.

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.

En les pàgines 41 a 45 de l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) es fa un anàlisi del destí dels crèdits previstos en el Projecte de pressupost 2025, entre les que s'ha de destacar pel seu import quantitatiu les següents:

- a. Les transferències corrents a la Societat municipal la Farga GEM SA, per import de 6.513.726,62€, coincidents amb les que figuren com a ingressos en el pressupost de la Societat.
- b. Les transferències a entitats locals per import de 5.504.451,89€, dels que destaquen els 5.231.236,89€ a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.
- c. Transferències a empreses privades, per import de 528.524,22€ destinades a la concessió de beques d'estudis per part de l'Ajuntament, en el marc de la concessió demanial, aprovada per la JGL el 6/9/2016, en favor de Planeta Deagostini Formación DLU i la transferència de finançament a l'Àrea Metropolitana de Barcelona de 4.655.298,88€, calculada sobre el 0,056% de la base liquidable del IBI.
- d. Transferències a institucions i famílies sense ànim de lucre. Els crèdits inicials del Projecte de pressupost 2025 preveuen 15.625.013,91€ que suposa un increment del 24,784% respecte l'exercici 2024. En les pàgines 41 a 44 de l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) es detallen les variacions respecte l'exercici 2024.

La relació de subvencions nominatives previstes per l'exercici 2025 que s'adjunta a l'expedient, signada el 9/10/2024 per la directora de serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i el tinent d'alcaldia de l'àrea de Seguretat i Govern intern



(doc. núm. 1013826/2024), ascendeix a 5.863.899,81€ front els 4.075.847,91€ de l'exercici 2024.<sup>14</sup>

Assenyalar que la Junta de Govern Local en sessió del 26/10/2022 va aprovar el Pla Estratègic de subvencions 2023-2025, tal com preveu l'art. 8 de la LGS, els articles 10 a 15 del RLGS i l'art. 12 de la LTCAT, però que segons l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) requerirà de l'aprovació de noves modificacions per adaptar-se a les incorporacions previstes en el Projecte de pressupost 2025.

La IGM recorda que la modificació de l'article 8.1 de la LGS per la DF 13.1 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, preveu que: *Las bases reguladoras de cada subvención harán referencia al Plan estratégico de subvenciones en el que se integran, señalando de qué modo contribuyen al logro de sus objetivos; en otro caso, deberá motivarse por qué es necesario establecer la nueva subvención, incluso aun no habiendo sido prevista en el Plan, y la forma en que afecta a su cumplimiento*" i que, l'article 22 de la LGS estableix que el procediment ordinari de concessió de subvencions és el de concurrència competitiva pel que, únicament amb caràcter excepcional es podran concedir subvencions de forma directa en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o d'altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública, pel que és imprescindible l'aprovació de la modificació del Pla estratègic de subvencions per possibilitar la concordança entre els crèdits pressupostaris del Projecte de pressupost per l'exercici 2025 i les previsions del Pla estratègic i poder iniciar qualsevol procediment administratiu per la concessió de subvencions.

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

El capítol V "Fons de contingència" s'ha dotat en l'exercici 2025 amb 2.065.000,00€, font el milió d'euros previst l'any 2024.

Aquest increment es considera insuficient ja que segons l'article 50 de la LGP que es pot prendre com a referència, estableix una dotació del fons de contingència del 2% de les despeses no financeres del Projecte de pressupost, que pel Projecte de pressupost de 2025 són de 342.584.704,00€, pel que el fons de contingència hauria de ser de 6.851.694,08€.

La IGM remarca, com en informes anteriors, la importància de preveure correctament la dotació del fons de contingència 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.

---

<sup>14</sup> Les previsions per subvencions nominatives van ser de, 4.075.847,91€ l'any 2024, de 5.428.681 per l'any 2023, per l'any 2020 de 4.921.063,66€ de 2.942.387,95€ per l'any 2021



## IX.6. Annex d'inversions 2025. Capítols 6 d'Inversions reals i capítol 7 de transferències de capital.

Tot seguit s'analitzaran les previsions de les operacions de capital incloses en els capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Projecte de pressupost 2025 i les corresponents fons de finançament, així com els actius financers previstos en el capítol 8, que figuren detallats en el quadre següent:

Capítol/ Article	Execució al 30.09.2024	Projecció al 31.12.2024	Previsions inicials Pressupost 2025	%variació previsió execució 31.12.2024 previsió 2025	Previsions inicials Pressupost 2024	%variació Pressupost inicial 2025/previsió inicial 2024	Previsions inicials Pressupost 2023
60	73.618,40	199.938,63	2.733.768,43	1267,30%	234.022,46	1068,16%	0,00
61	1.935.170,98	5.255.689,27	11.066.760,92	110,57%	7.902.589,87	40,04%	0,00
62	4.166.052,64	10.659.363,42	13.212.730,91	23,95%	7.656.421,32	72,57%	0,00
63	977.703,69	2.655.324,43	7.660.469,58	188,49%	8.208.967,91	-6,68%	0,00
64	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
68	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
<b>Capítol VI</b>	<b>7.152.545,71</b>	<b>18.770.315,75</b>	<b>34.673.729,84</b>	<b>84,73%</b>	<b>24.002.001,56</b>	<b>44,46%</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítol VII</b>	<b>6.521.592,45</b>	<b>15.303.792,17</b>	<b>12.628.855,89</b>	<b>-17,48%</b>	<b>13.575.890,54</b>	<b>-6,98%</b>	<b>8.091.621,76</b>
<b>Total capítols VII i VII</b>	<b>13.674.138,16</b>	<b>34.074.107,92</b>	<b>47.302.585,73</b>	<b>38,82%</b>	<b>37.577.892,10</b>	<b>25,88%</b>	<b>8.091.621,76</b>
<b>Capítol VIII</b>	<b>64.869,00</b>	<b>256.874,15</b>	<b>263.296,00</b>	<b>2,50%</b>	<b>256.874,15</b>	<b>2,50%</b>	<b>256.874,15</b>
<b>TOTALS</b>	<b>13.739.007,16</b>	<b>34.330.982,07</b>	<b>47.565.881,73</b>	<b>38,55%</b>	<b>37.834.766,25</b>	<b>25,72%</b>	<b>8.348.495,91</b>

L'anàlisi del contingut de les operacions de capital que s'inclouen els capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Projecte de pressupost de 2025, s'efectua en base a la informació inclosa en l'informe economicofinancer (doc. núm. 1285944/2024) i en el document núm. 1285786/2024 en el que es detallen els projectes inversos a executar l'exercici 2025 i el seu finançament.

El Projecte del pressupost de 2025 inclou el document l'annex d'inversions 2025 (doc. 1285786/2024) que detalla actuacions a executar per un import total de 37.602.585,73€. En aquestes actuacions s'inclouen les previsions de les inversions previstes en el capítol 6 de l'estat de despeses per import de 34.673.729,84€, les actuacions inversores previstes en capítol 7 de transferències de capital per import de 2.928.855,89€, així com les fons de finançament associades, tal com es resumeix en el quadre següent:

CAPÍTOLS	CONCEPTE	PRÉSTEC	ESTAT NEXT GENERATION	GENERALITAT	AMB	INGRESSOS URBANÍSTICS	RECURSOS ORDINARIS	TOTAL
6	Inversions reals	13.297.838,78	2.692.611,80	3.273.180,47		11.872.900,00	3.537.198,79	34.673.729,84
7	Transferències de capital	2.702.161,22					226.694,67	2.928.855,89
	<b>TOTAL</b>	<b>16.000.000,00</b>	<b>2.692.611,80</b>	<b>3.273.180,47</b>	<b>0,00</b>	<b>11.872.900,00</b>	<b>3.763.893,46</b>	<b>37.602.585,73</b>

Les consignacions previstes en el capítol 6 de despeses de l'any 2025 han incrementat en un 44,46% front als 24.002.001,56€ de l'exercici 2024. Mentre que les actuacions inversores previstes en el capítol 7 el Projecte de pressupost 2025 ascendeixen a 2.928.855,89€, front als 4.055,892,10€ del Projecte de pressupost 2024.

Les actuacions inversores finançades amb ingressos urbanístics per la modificació puntual del PGM de la parcel·la del centre comercial de GRANVIA 2, per import de 11.872.900,00€, analitzades en l'apartat VIII.8 "Capítol VIII. Transferències de capital" i amb préstecs a llarg



termini per import de 16.000.000,00€, a càrrec dels capítols 6 i 7 de despeses, no es podran executar fins aquestes font de finançament estiguin disponibles. Per això en el punt cinquè de la proposta d'acord de la Junta de Govern Local, es proposa aprovar la no disponibilitat dels crèdits pressupostaris dels projectes de despesa que s'hi detallen i estan inclosos en l'Annex d'inversions de 2025, per import de 27.872.900,00€.

De les verificacions realitzades es conclou que, segons figura en l'informe economicofinancer, no s'incorpora a l'expedient del Projecte de pressupost 2025 l'Annex "Plans i programes d'inversió i finançament per a un període de quatre anys" previst en l'art. 166.1.a) del TRLHL perquè el Pla d'Inversions Municipals 2024-2028 està en fase d'elaboració.

Tal com s'ha vingut recordant en els informes de la IGM dels darrers exercicis, cal tenir en compte que disposar del Pla d'inversions quadriennal és un requisit legal, però que també és una eina de planificació, de pressupostació i de seguiment de les inversions important, ja que ha d'estar coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic i amb el corresponent programa financer, que també ha d'incorporar la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que les financin.

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

Com s'ha esmentat en quadre resum de l'apartat anterior en el Projecte de pressupost 2025 es doten 12.628.855,89€ en el capítol VII "Transferències de capital" que inclouen les 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, segons el següent detall:

Capítol/ Article	Transferències de capital	Previsions inicials Pressupost 2025	Previsions inicials Pressupost 2024
72	A l'Estat	0,00	0,00
74	A empreses de l'entitat local	345.000,00	940.034,65
75	A la CCAA	2.357.161,22	2.357.161,22
76	A entitats locals	9.700.000,00	9.520.000,00
77	A empreses privades	226.694,67	226.694,67
78	A famílies i institucions sense ànim de lucre	0,00	532.000,00
79	A l'exterior	0,00	0,00
<b>Capítol VII</b>	<b>TOTAL</b>	<b>12.628.855,89</b>	<b>13.575.890,54</b>

Com es pot observar les previsions inicials en el capítol 7 de transferències i subvencions ascendeixen a 12.628.855,89€ i presenten una disminució del 6,98% respecte les de l'exercici 2024 que eren de 13.575.890,54€.

Com hem vist en l'apartat anterior dins les previsions dels 12.628.855,89€, s'inclouen els 2.928.855,89€ previstos en l'annex d'inversions del pressupost per l'any 2025.



La resta, fins els 12.628.855,89€, es a dir 9.520.000,00€, corresponen a la transferència anual de l'Ajuntament pel finançament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que segons l'informe economicofinancer s'ha calculat en base a l'aplicació del percentatge del 9% de l'estimació d'ingressos de la Participació en els Tributs de l'Estat, de conformitat amb l'Acord del Consell Metropolità que estableix les aportacions dels municipis que la integren.

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

El crèdits inicials del Projecte de pressupost de l'exercici 2025 preveuen 263.296,00€, el mateix import que en el capítol 8 de l'estat d'ingressos, que està destinats a fer front les obligacions de préstecs i bestretes del personal regulades al conveni col·lectiu. Aquesta previsió incrementa un 2,5% respecte la de l'exercici 2024.

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

En el capítol IX "*Passius financers*" es preveuen unes dotacions inicials per import de 9.540.000,00€ necessàries per fer front al servei de deute d'aquesta Administració. Aquest import és coincident amb les previsions de l'informe del Tresorer General de 12/12/2024 (doc. 1286720/2024) sobre el Pressupost anual de tresoreria del pressupost general de l'Ajuntament de l'Hospitalet per 2025, que inclou el document (doc. 949236/2024) "*Programa del deute públic i gestió del deute públic i de la tresoreria*".

L'informe, del Tresorer municipal també inclou el "*Quadre de de control de l'endeutament*", en el qual es xifra l'import dels crèdits pendents d'amortitzar al 31/12/2025 en 70.118.224,34€, aquesta xifra inclou la previsió d'una operació de préstec per finançar les inversions del pressupost 2025 de 16.000.000,00€ i la possibilitat de la contractació d'una operació de tresoreria de 12.000.000,00€ amb una disposició màxima de sis mesos .

La variació de les previsions del capítol IX del Projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2025 són de 9.540.000,00€ suposen una disminució de 2.460.000€, que representa d'un 20,50%, respecte a les previsions inicials de l'exercici 2024 que van ser de 12.000.000€, per l'efecte de les quotes d'amortització satisfetes durant l'exercici, més les tres operacions d'amortització anticipada aprovades per la JGL en sessió del 25/9/2024 amb el Banco de Santander SA per import de 9.902.777,85€, (exp. 59735/2024), el Banco de Sabadell SA per import de 6.368.055,30€ (exp. 59708/2024) i UnicajaBancoSA per import de 583.333,48€ (exp. núm. 59342/2024).

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

Els moviments financers que potencialment constituïran el fluxos de caixa de la Tresoreria d'aquest Ajuntament per l'any 2025 han estat elaborats pel Tresorer General municipal i es recullen en l'informe "*Pressupost de tresoreria dels Pressupostos Generals per l'exercici 2025*", (document núm. 10286720/2024), on determina els fluxos de caixa que seran l'element





essencial per adequar els fons líquids a l'anomenat pla de disposició de fons que conté l'article 187 del TRLHL.

En l'apartat 4 del citat informe del Tresorer General Municipal s'estimen les fluctuacions mensuals de tresoreria, i es preveu que els mesos de gener, març, abril i juny de 2025 els dèficits de tresoreria queden esmorteïts pels saldos tresorers inicials acumulats i, si fos necessari, per les quantitats no disposades d'operacions formalitzades i per la concertació d'una possible operació de tresoreria de 12.000.000€

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.

## **XI. ESTATS PREVISIONALS ENS INSTRUMENTALS EN TERMES SEC 2010.**

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

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

El document amb la denominació "Pressupostos Generals 2025" presentat per la Farga GEM SA (doc.núm.1012697/2024), fou aprovat pel Consell d'Administració de la Societat el 8/10/2024. (doc. núm. 1020697/2024).

El compte de pèrdues i guanys previsual de l'exercici 2025 i la comparativa amb el de l'exercici 2024 i les previsions de tancament facilitades a la Viceintervenció-funció comptable estan reflectides en el quadre següent, en el que es pot observar la Farga GEM SA presenta una previsió de tancament de l'exercici 2025 positiva per import de 125.505,33€ front els 111.107,92€ previstos en el Projecte de pressupost de l'exercici 2024 pel que el resultat de 2024 suposa un increment de aquest resultat suposa un increment d'un 12,96%. Mentre que el resultat de les previsions de tancament de l'exercici 2024 és de 180.881,55€, el que suposa un increment de 69.773,63€ i un increment d'un 62,80% sobre les previsions inicials de 2024 que van ser de 111.107,92€.



COMPARATIVA PREVISIONS 2025 I 2024 I AMB LES PREVISIONS DE TANCAMENT 2024					
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS LA FARGA GEM SA	Previsions 2024 inicials	Previsions tancament 31.12.2024	Previsions 2025 inicials	% Variació previsió 2025/tancamen t 2024	%Variació previsions 2025/2024
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>					
<b>1. Import net de la xifra de negocis.</b>	1.929.489,60	2.509.489,60	2.078.449,60	-17,18%	7,72%
b) Prestacions de serveis.	1.929.489,60	2.509.489,60	2.078.449,60	-17,18%	7,72%
<b>2. Variació d' existències.</b>					
<b>3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>					
<b>4. Aprovisionaments.</b>	-793.900,00	-1.088.900,00	-796.400,00	-26,86%	0,31%
a) Consum de mercaderies					
b) Treballs realitzats per altres empreses	-793.900,00	-1.088.900,00	-796.400,00	-26,86%	0,31%
<b>5. Altres ingressos d' explotació.</b>	6.671.646,05	6.338.373,66	6.524.598,62	2,94%	-2,20%
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	10.872,00	10.872,00	10.872,00	0,00%	0,00%
b) Subvencions d' explotació.	6.660.774,05	6.327.501,66	6.513.726,62	2,94%	-2,21%
<b>6. Despeses de personal.</b>	-5.737.957,60	-5.648.000,00	-5.848.285,00	3,55%	1,92%
a) Sous, salaris i assimilats.	-4.316.401,26	-4.429.000,00	-4.411.615,57	-0,39%	2,21%
b) Càrregues socials.	-1.421.556,34	-1.219.000,00	-1.436.669,43	17,86%	1,06%
<b>7. Altres despeses d' explotació.</b>	-1.858.471,12	-1.830.471,12	-1.755.492,59	-4,10%	-5,54%
a) Serveis exteriors.	-1.822.091,12	-1.795.001,12	-1.720.112,59	-4,17%	-5,60%
b) Tributs.	-36.380,00	-36.380,00	-35.380,00	-2,75%	-2,75%
c) Variació de provisions op comercials		910,00			
<b>8. Amortització del immobilitzat.</b>	-588.247,12	-621.589,13	-733.989,54	18,08%	24,78%
<b>9. Imputació de subvencions.</b>	488.548,11	521.890,13	656.624,24	25,82%	34,40%
<b>10. Exces de provisions.</b>					
<b>11. Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat</b>					
<b>12. Altres resultats</b>	0,00	0,00	0,00		
Despeses excepcionals					
Ingressos excepcionals					
<b>A.1) RESULTAT D' EXPLOTACIÓ.</b>	111.107,92	180.793,14	125.505,33	-30,58%	12,96%
<b>12. Ingressos financers.</b>	0,00	88,41	0,00	0,00	0,00%
a) De participacions en instruments de patrimoni.					
b) De valors negociables i altres instruments financers.		88,41	0,00	-100,00%	
<b>13. Despeses financeres.</b>	0,00	0,00	0,00		
b) Per deutes amb tercers.					
<b>14. Variació de valor raonable en instruments financers.</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>15. Diferències de canvi.</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>16. Deteriorament i resultat per alienació d' instruments financers.</b>	0,00	0,00	0,00	-	-
<b>A.2) RESULTAT FINANCER.</b>	0,00	88,41	0,00	-100,00%	-
<b>A.3) RESULTAT ABANS D' IMPOSTOS.</b>	111.107,92	180.881,55	125.505,33	-30,61%	12,96%
17. Impost sobre beneficis.					
<b>A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D' OPERACIONS CONTINUADES</b>	111.107,92	180.881,55	125.505,33	-30,61%	12,96%
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>	0,00	0,00	0,00		
18. Resultat de l'exercici procedent operacions interrompudes net d'imp	0,00	0,00	0,00	0,00%	
<b>A.5) RESULTAT DE L' EXERCICI</b>	111.107,92	180.881,55	125.505,33	-30,61%	12,96%

La conversió de l'estat provisional del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2025 a l'estructura pressupostaria i la comparativa amb les previsions de 2024 és la següent:

INGRESSOS PER CAPÍTOLS. LA FARGA GEM SA	Projecte Pressupost 2025	Projecte Pressupost 2024	Diferències 2025/2024	Diferències 2025/2024
1	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	0,00	0,00	0,00	0,00%
3	2.078.449,60	1.929.489,60	148.960,00	7,72%
4	6.513.726,62	6.660.774,05	-147.047,43	-2,21%
5	10.872,00	10.872,00	0,00	0,00%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>8.603.048,22</b>	<b>8.601.135,65</b>	<b>1.912,57</b>	<b>0,02%</b>
6	0,00	0,00	0,00	0,00%
7	345.000,00	940.034,65	-595.034,65	0,00%
<b>Ingressos capital</b>	<b>345.000,00</b>	<b>940.034,65</b>	<b>-595.034,65</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ingressos no financeres</b>	<b>8.948.048,22</b>	<b>9.541.170,30</b>	<b>-593.122,08</b>	<b>-6,22%</b>
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Ingressos financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.948.048,22</b>	<b>9.541.170,30</b>	<b>-593.122,08</b>	<b>-6,22%</b>
<b>Suv a transferir a resultats</b>	<b>656.624,24</b>	<b>488.548,11</b>	<b>168.076,13</b>	<b>34,40%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>9.604.672,46</b>	<b>10.029.718,41</b>	<b>-425.045,95</b>	<b>-4,24%</b>



DESPESES PER CAPÍTOLS LA FARGA GEM	Projecte Pressupost 2025	Projecte Pressupost 2024	Diferències 2025/2024	Diferències 2025/2024
1	5.848.285,00	5.737.957,60	110.327,40	1,92%
2	2.551.892,59	2.652.371,12	-100.478,53	-3,79%
3	0,00	0,00	0,00	0,00%
4	0,00	0,00	0,00	0,00%
5	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Operacions corrents</b>	<b>8.400.177,59</b>	<b>8.390.328,72</b>	<b>9.848,87</b>	<b>0,12%</b>
6	345.000,00	940.034,65	-595.034,65	0,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Operacions capital</b>	<b>345.000,00</b>	<b>940.034,65</b>	<b>-595.034,65</b>	<b>0,00%</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>8.745.177,59</b>	<b>9.330.363,37</b>	<b>-585.185,78</b>	<b>-6,27%</b>
8	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Operacions financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.745.177,59</b>	<b>9.330.363,37</b>	<b>-585.185,78</b>	<b>-6,27%</b>
<b>Amortitzacions</b>	<b>733.989,54</b>	<b>588.247,12</b>	<b>145.742,42</b>	<b>24,78%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>9.479.167,13</b>	<b>9.918.610,49</b>	<b>-439.443,36</b>	<b>-4,43%</b>
<b>Diferencia Ingresos-despeses pressupostàries</b>	<b>202.870,63</b>	<b>210.806,93</b>	<b>-7.936,30</b>	<b>-3,76%</b>
<b>Diferencia Ingresos-despeses amb ajustos comptabilitat financera</b>	<b>125.505,33</b>	<b>111.107,92</b>	<b>14.397,41</b>	<b>12,96%</b>

## 2. Consideracions en relació amb el Pressupost 2025.

- a. Formalment el document Pressupostos General 2025 presentat per la Societat la Farga GEM únicament contempla les previsions d'ingressos i despeses corrents, però no recull els programes anuals d'inversions i finançament regulats en l'art. 18.2 del RP, desenvolupats en les art. 112 i 113 de la l'esmentada norma que desenvolupen el que disposa l'art. 164.1.c) del TRLHL ja que la documentació pressupostària presentada no inclou el programa anual d'actuació d'Inversions i finançament pels propers quatre anys.

Pel que fa a les al programa anual d'inversions i finançament, en l'aparat 5.2 del document de pressupost 2025 es detallen les actuacions a dur a terme en l'esmentat Contracte programa de mitjans de comunicació, així com a altres inversions de reposició a finançar per la Societat però sense detallar-les i que es valoren en únicament 80.000€, pel que l'esmentat programa anual d'inversions i finançament està incomplet.

- b. S'adjunten al document del Pressupost 2025 les propostes dels plans d'actuació anuals del servei públic de zones d'estacionament regulat amb control horari de l'Hospitalet de Llobregat per a l'exercici 2025 (doc. núm. 974790/2024 i del servei públic municipal de retirada de vehicles de la via pública, dipòsit municipal i gestió administrativa de vehicles abandonats i dels renunciats pels seus propietaris a l'Hospitalet de Llobregat. (doc. 949837/2024).

S'ha verificat la concordança numèrica de les previsions d'aquestes línies d'activitat en el Projecte de pressupost 2025 amb les que figuren en d'ambdós plans d'actuació. No obstant la comprovació de l'execució per control financer dels esmentats plans anuals d'actuació l'efectuarà la IGM d'acord amb el previst en el corresponent Pla anual d'actuació de control financer



En aquest sentit es recorda que les condicions reguladores de la prestació dels serveis municipals de retirada de vehicles de la via pública i gestió del dipòsit municipal, així com del servei d'estacionament regulat (zones Aire) que estableixen que el Pla anual d'actuació han de ser aprovat pel Ple o l'òrgan delegat, abans de l'inici de la vigència del pressupost general municipal de l'any 2025.

- c. En el quadre següent es presenta resumidament el detall per línies d'activitat del compte de pèrdues i guanys provisional de l'exercici 2025, diferenciant el total de recursos i les dotacions de despeses l'activitat ordinària dels de capital.

Previsions incials 2025. Distribució per línies d'activitat	TOTAL	Centre Activitats	Mitjans comunicació	Zones Aire Aparcament regulat	Serveis de grua i dipòsit	Gestió aparcaments municipals
<b>Recursos activitat ordinària</b>	<b>9.259.672,46</b>	<b>1.303.640,98</b>	<b>3.697.032,62</b>	<b>1.783.363,60</b>	<b>1.620.960,07</b>	<b>854.675,19</b>
Recursos generats per l'empresa	1.997.872,00	1.048.872,00	205.000,00	0,00		744.000,00
<b>Total recursos aportats per l'Ajuntament</b>	<b>7.261.800,46</b>	<b>254.768,98</b>	<b>3.492.032,62</b>	<b>1.783.363,60</b>	<b>1.620.960,07</b>	<b>110.675,19</b>
<b>Transferències de l'Ajuntament</b>	<b>6.605.176,22</b>	<b>100.000,00</b>	<b>3.115.477,00</b>	<b>1.677.289,55</b>	<b>1.620.960,07</b>	<b>91.449,60</b>
Capital 2	91.449,60					91.449,60
Capital 4	6.513.726,62	100.000,00	3.115.477,00	1.677.289,55	1.620.960,07	
Subv. immobilitzat béns Ajuntament adscrits	656.624,24	154.768,98	376.555,62	106.074,05		19.225,59
<b>Dotacions (despeses)</b>	<b>9.134.167,13</b>	<b>1.303.641,00</b>	<b>3.697.071,54</b>	<b>1.783.363,60</b>	<b>1.620.960,05</b>	<b>729.130,94</b>
Diferències Recursos/dotacions	125.505,33	-0,02	-38,92	0,00	0,02	125.544,25
<b>Activitat inversora. Transferències de capital Ajuntament</b>	<b>345.000,00</b>		<b>345.000,00</b>			
<b>TOTAL RECURSOS PÈRDUES I GUANYS PREVISIONALS 2025</b>	<b>9.604.672,46</b>	<b>1.303.640,98</b>	<b>4.042.032,62</b>	<b>1.783.363,60</b>	<b>1.620.960,07</b>	<b>854.675,19</b>
<b>TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL DE L'AJUNTAMENT 2025</b>	<b>6.950.176,22</b>	<b>100.000,00</b>	<b>3.460.477,00</b>	<b>1.677.289,55</b>	<b>1.620.960,07</b>	<b>91.449,60</b>

Com es pot observar del total de recursos previstos per l'exercici 2025 per import de 9.604.672,46€, un total de 9.259.672,46€ corresponen a l'activitat ordinària i 345.000,00€ a inversions.

Els recursos de l'activitat ordinària es nodreixen d'aportacions municipals per import de 6.605.176,22 que s'efectuen a càrrec dels capítols 2 i 4 de l'estat de despeses del pressupost municipal i per l'import de 656.624,24€ que correspon a la subvenció comptabilitzada en l'immobilitzat derivada de les amortitzacions dels béns adscrits per l'Ajuntament a la Societat pe dur a terme les seves activitats. Mentre que l'activitat inversora que ascendeix a 350.000€ correspon a les inversions previstes en el contracte programa de mitjans de comunicació finançades íntegrament per aportació municipal.

### 3. Limitacions en la documentació presentada que impedeixen un pronunciament sobre el Document "Pressupostos Generals 2025":

- a. El retard en l'aprovació de la modificació o l'adequació dels instruments jurídics reguladors i les condicions econòmiques de les prestacions de les línies d'activitat del Centre d'Activitats i de la gestió d'aparcaments municipals. Aquesta circumstància s'ha reflectit en múltiples actes de fiscalització i informes de control financer i va ser objecte d'anàlisi del Grup de Treball "Ajuntament-Farga", del qual restà assabentada la Junta de Govern Local en sessió del 21/7/2021, que va concloure en el sentit de la necessitat d'aprovar les adequacions dels esmentats instruments jurídics.

Aquest retard afecta a les línies d'actuació del Centre d'Activitats de la Gestió dels aparcaments municipals per les quals es presenten unes previsions d'ingressos i de



despeses que no estan previstes en els instruments jurídics aprovats, pel que no es pot efectuar un pronunciament sobre els ingressos i dels despeses de l'activitat ordinària i el resultat previst de 125.505,23€. Per aquest motiu urgeix l'aprovació de dels instruments jurídics esmentats.

b. En matèria de personal:

- Tot i que la Societat adjunta al document pressupostari les taules salarials de l'exercici 2025 per grups professionals, no es possible verificar l'import de les despeses de personal totals de l'exercici 2025, ni tampoc per línies d'activitat, ja que les previsions es presenten globalitzades i no s'incorporen al document del Pressupost 2025 la relació valorada de llocs de treball identificant per cadascun d'ells: la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els serveis als que estan adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions identificant, els complements de cada lloc de l'exercici 2024 i els increments aplicats per l'exercici 2025. Tampoc s'identifiquen les previsions de les retribucions del personal temporal, dels contractes en pràctiques, el fonament del còmput de les previsions de la seguretat social i de les altres despeses socials.
  - El format de la plantilla inclosa en el document pressupostari no detalla el total de les places fixes i les vacants identificant els grups, subgrups, places ocupades i vacants. De la lectura de l'apartat 6.1 del document Pressupost 2025 s'observa una confusió entre el concepte de la plantilla (amb 96 places) i dels llocs de treball (95,25 llocs), sent en aquest darrer document en el que s'han de concretar característiques dels llocs, com és el temps de dedicació.
- c. Compte de pèrdues i guanys, es presenta agrupat i sense detall dels conceptes de despeses. Únicament es disposa dels esmentats detall dels conceptes de despeses per les línies d'activitat de Zones aire i de Grua-dipòsit perquè s'han inclòs en els corresponents Plans anuals d'actuació, però no per la resta de les línies d'activitat.
- d. Despeses indirectes. S'està aplicant el criteri de repartiment de les despeses indirectes, aprovat per la Junta de Govern Local el 9 de desembre de 2021, a les línies d'activitat a la del Centre d'Activitats<sup>15</sup> i de Gestió d'aparcaments, sense que s'hagi aprovat per l'Ajuntament la modificació dels instruments jurídics de les línies de gestió d'aparcaments municipals i del Centre d'activitats. Respecte de la utilització d'aquest criteri de repartiment es fan les següents observacions:

L'exercici 2025 el repartiment de les despeses d'estructura com a despeses indirectes presenta el següent resultat

<sup>15</sup> En la Comissió informativa de Drets del 13/12/2024 es van aprovar les condicions reguladores de la gestió del Centre d'activitats, si bé estan pendents de ser aprovades pel Ple municipal.



Linies d'activitat	Centre d'activitats	Mitjans	Zones aire	Grua diposit	Aparcaments	Total
despeses directes	1.204.633,03	3.241.634,89	1.491.290,09	1.394.891,87	689.527,76	8.021.977,64
despeses indirectes	99.007,97	455.436,65	292.073,51	226.068,18	39.603,18	1.112.189,49
Total despeses	1.303.641,00	3.697.071,54	1.783.363,60	1.620.960,05	729.130,94	9.134.167,13
ingressos	1.303.640,98	3.697.032,62	1.783.363,60	1.620.960,07	854.675,19	9.134.167,13
diferencia Ingressos despeses	-0,02	-38,92	0,00	0,02	125.544,25	0,00
<b>% despeses indirectes/total de despeses de la línia d'activitat</b>	<b>7,59%</b>	<b>12,32%</b>	<b>16,38%</b>	<b>13,95%</b>	<b>5,43%</b>	<b>12,18%</b>
% despeses línia activitat/ total de despeses Societat	14,27%	40,48%	19,52%	17,75%	7,98%	100,00%

Com es pot observar, el percentatge de les despeses indirectes respecte les totals de la Societat és del 12,18%. No obstant presenten una important disparitat els percentatges de despeses indirectes per línies d'activitat, que oscil·len entre el 16,38% i el 5,45%, pel que en algunes línies, queden fora de forquilla del 13% al 17% de referència prevista en l'article 131 del RLCAP.

Per aquest motiu es considera convenient, tal com va informar la IGM en data 26/11/2021 en l'expedient aprovat per la Junta de Govern Local JGL/45/2021 de 9/12/2021<sup>16</sup> per determinar el l'aplicació del criteri de "persona equivalent" independentment de l'instrument jurídic regulador de cada línia d'activitat, que cal fer un estudi més aprofundit dels criteris de repartiment de les despeses d'estructura conduent a determinar un criteri que limiti o justifiqui adequadament aquestes disparitat.

#### 4. Estat de despeses per operacions corrents.

- a. El capítol 1 de despeses de personal. Segons el document de pressupost 2025 l'increment previst és del 2% respecte les retribucions de l'exercici 2024, el qual és una mera previsió subjecte a l'aprovació de la LPGE 2025 o normativa reguladora, però no preveu el possible increment del 0,5% previst al RDL 4/2024, a diferència de l'Ajuntament. No obstant la IGM no es pot pronunciar sobre la correcció o incorrecció de les previsions per les limitacions exposades en el punt 3.b) anterior.
- b. Els aprovisionaments presenten una variació a l'alça respecte l'exercici 2024 d'un 0,31%, no obstant això les previsions de tancament de 2024 són de 1.088.900,00€ i

<sup>16</sup> Contingut informe la IGM (doc. núm. 834316/2021). "Els criteris d'imputació i distribució dels costos d'estructura de la Societat com a costos indirectes de cadascuna de les línies d'activitat que desenvolupa la Societat municipal La Farga GEM S.A., que es proposen aprovar per la JGL, atenent als criteris d'òrgan competent justificats en els informes jurídics que figuren a l'expedient, no seran d'aplicació fins que es doni compliment als requeriments següents:

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



- presenten un increment del 26,86% respecte de les previsions de l'exercici 2025 que no esta justificat.
- c. Les altres despeses d'exploració presenten unes previsions pel 2025 de 1.755.492,59€ disminuint un 5,54% respecte de les de l'exercici 2024 que van ser de 1.858.471,12€, si bé les previsions de tancament al 31/12/2014 ascendeixen a 1.830.471,12€ superant els crèdits inicials del pressupost de 2025.
  - d. Les previsions de les amortitzacions de l'immobilitzat de l'exercici 2025, per import de 733.989,54€ incrementen en un 24,78% respecte de les 2024 que van ascendir a 588.247,12€. Mentre que les previsions inicials de les subvencions imputades a resultat passen dels 488.548,11€ de 2024 a 656.624,24€ l'any 2025, incrementant un 34,40%. En el document del pressupost de 2025 la Societat no fa cap esment a aquestes previsions.
  - e. Respecte a la correcció del càlcul de les despeses indirectes es remet a l'exposat en el punt 3.b) anterior.

## 5. Anàlisi de les previsions d'ingressos 2024.

S'amplia l'anàlisi de les previsions d'ingressos que s'ha realitzat en el punt 2c) anterior en el que es detallen els recursos de l'activitat ordinària de la Societat diferenciat per línies d'activitat.

Segons el quadre compartiu del compte de pèrdues i guanys 2024/2025 que figura en el punt 1. "*Consideracions generals*" els ingressos d'exploració disminueixen un 2,20% l'exercici 2025 respecte les previsions de 2024 ja que passen de 6.671.646,05€ l'any 2024 a 6.524.598,62€ l'any 2025.

Mentre que l'import net de la xifra de negocis incrementen en un 7,72% al passar les previsions de l'exercici 2025 a ser de 2.078.449,60€ respecte l'1.929.489,60€ de l'any 2024 degut a l'increment dels ingressos del Centre d'Activitats. Les aportacions de l'Ajuntament pe fer front a les activitats ordinàries passa de 6.660.774,05€ de l'any 2024 als 6.605.176,22€ l'any 2025 (d'aquests 6.513.726,62€ són transferències aplicades al capítol 4 de despeses del pressupost municipal i 91.449,60€ al capítol 2 de despeses corrents i serveis de la línia de Gestió d'aparcaments<sup>17</sup>).

Les previsions d'*ingressos patrimonials*" per l'exercici 2025 són de 10.872,00€ i no presenten variació respecte les previsions de l'exercici 2024. Per últim els ingressos per actuacions inversores den els Mitjans de Comunicació municipal ascendeixen a 345.000,00€.

---

<sup>17</sup> Aquesta diferència incongruència de les aplicacions pressupostàries de despeses en el capítol 2 dels recursos transferits a la Societat prové l'esmentada manca d'actualització de l'instrument jurídic regulador de la Gestió dels aparcaments.





## **XI.2.Fundació Arranz Bravo.**

Pel que fa a la Fundació Arranz Bravo que figura sectoritzada per la IGAE com a entitat integrant en termes SEC 2010 del sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat.

Segons el certificat emès per la Secretaria del Patronat, el 10/9/2024 la Junta del Patronat aprovà el pressupost de la Fundació per l'exercici 2025, que presenta una previsió d'ingressos i de despeses de 61.100,00€ i per tant, una situació d'equilibri. L'aportació municipal es manté en 55.000€, mentre que es preveuen altres ingressos per import de 11.000€ en concepte d'una subvenció atorgada per la Generalitat i venda de catàlegs per import de 100€.

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

No s'acompanya a l'expedient un document signat pel secretari de la fundació en el que manifesti l'aprovació del pla pressupostari pel període 2023-2027. A criteri de la IGM l'Ajuntament hauria d'aprovar un Pla d'Actuació amb els objectius i activitats de la Fundació a executar l'any 2025<sup>18</sup>.

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

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

Com ja s'ha comentat en l'apartat III, la manca d'aprovació de les regles fiscals per l'exercici 2025, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació als efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

Als efectes esmentats la Viceintervenció-funció comptable ha emès "*l'Informe núm. 204/2024 d'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera referits a l'aprovació al Projecte de pressupost general de l'exercici 2025*" on es expressant els càlculs dels paràmetres expressats i els ajustaments que s'han fet, dels que es dedueixen, en termes consolidats, en aplicació del que disposa l'article 165.1 del TRLHL i els articles 11 i següents de la LOEPSF, així com la metodologia abreviada de l'Oficina Eurostat de la Unió Europea pel que es refereix al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 2010), expressats segons estableix el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

<sup>18</sup> El citat Pla té encaix en la programació pressupostària prevista per la LOEPSF i en l'article 12 la LTCAT. Per anàloga veure l'article 25.8 de la Llei 50/2002, de Fundacions de 26 de desembre respecte a l'obligació del Patronat de les fundacions públiques en els 3 darrers mesos de l'any del Pla d'Actuació que reflecteixi els objectius i activitats previstes per l'exercici següent.



En termes consolidats el pressupost general per l'exercici 2025 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 40.887.463,65€ pel que fa a la sostenibilitat financera, un import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2025 és de 70.118.224,34€, el que representarà un rati de volum de capital viu d'un 24,42% i d'estalvi net positiu d'un 16,84% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2024. Mentre que la regla de la despesa presenta un resultat positiu de 7.823.734,62€.

Els paràmetres de capacitat de finançament exposat es veuran modificats sensiblement en el moment que s'aprovi l'expedient d'incorporació de romanents de crèdits amb finançament afectat d'obligatòria incorporació en el exercici 2025, atès el baix nivell d'execució de les inversions reflectit en les liquidacions d'exercicis anteriors, tal com es posà de manifest en l'informe de la IGM de la liquidació del pressupost 2023.

El període mig de pagament als proveïdors global al 30/9/2024 és de 229,37 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat.

### XIII. ESTATS CONSOLIDATS DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2025. SEC 2010.

En els quadres següents es presenta el de Pressupost General 2025 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 2025 corresponents a la Fundació Arranz Bravo i a la Farga SA. GEM SA.

#### Quadre 8 . Estat d'ingressos consolidat del Projecte de pressupost 2025 en termes SEC 2010

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
<b>Operacions corrents</b>	<b>318.286.011,73</b>	<b>8.603.048,22</b>	<b>66.100,00</b>	<b>6.660.176,22</b>	<b>320.294.983,73</b>
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
<b>Operacions capital</b>	<b>17.838.692,27</b>	<b>345.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>345.000,00</b>	<b>17.838.692,27</b>
<b>Ingressos no financers</b>	<b>336.124.704,00</b>	<b>8.948.048,22</b>	<b>66.100,00</b>	<b>7.005.176,22</b>	<b>338.133.676,00</b>
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
<b>Ingressos financers</b>	<b>16.263.296,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.263.296,00</b>
Subv a transferir a resultats	0,00	656.624,24	0,00	0,00	656.624,24
<b>TOTAL</b>	<b>352.388.000,00</b>	<b>9.604.672,46</b>	<b>66.100,00</b>	<b>7.005.176,22</b>	<b>355.053.596,24</b>

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

Capítols	DESPESES				
	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
<b>Operacions corrents</b>	<b>295.282.118,27</b>	<b>8.400.177,59</b>	<b>66.100,00</b>	<b>6.660.176,22</b>	<b>297.088.219,64</b>
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
<b>Operacions capital</b>	<b>47.302.585,73</b>	<b>345.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>345.000,00</b>	<b>47.302.585,73</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>342.584.704,00</b>	<b>8.745.177,59</b>	<b>66.100,00</b>	<b>7.005.176,22</b>	<b>344.390.805,37</b>
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
<b>Despeses financeres</b>	<b>9.803.296,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.803.296,00</b>
<b>Amortitzacions</b>		<b>733.989,54</b>	<b>0,00</b>		<b>733.989,54</b>
<b>TOTAL</b>	<b>352.388.000,00</b>	<b>9.479.167,13</b>	<b>66.100,00</b>	<b>7.005.176,22</b>	<b>354.928.090,91</b>
<b>Dif. Ingressos-despeses</b>	<b>0,00</b>	<b>125.505,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>125.505,33</b>

Remarcar que els quadres anteriors són els que figuren en l'informe economicofinancer (doc. 1285944/2024)

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

- L'expedient del Projecte de pressupost general per a l'any 2025 s'ha efectuat pel tinent de Seguretat i Govern Intern de l'Alcaldia-Presidència, mitjançant la Direcció de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos.
- El Projecte de pressupost per l'exercici 2025, que ascendeix a 352.388.000€ i té un increment respecte el del l'exercici 2024 d'un 8,53%, es presenta formalment equilibrat i compleix amb els objectius de la LOEPSF. No obstant amb la incertesa que suposa no disposar de les regles fiscals aprovades i les limitacions exposades a les conclusions primera c) i quarta següents respecte les previsions pressupostàries de despeses i d'ingressos.
- La documentació de l'expedient administratiu compleix formalment, quant al seu contingut, amb allò que disposa l'article 165 i següents del TRLHL i amb els articles 8 a 20 del RP, pel que es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLHL, amb l'excepció de la manca del "Pla quadriennal d'inversions 2024-2028 de L'Ajuntament de L'Hospitalet" amb les previsions d'actuacions inversores del mandat i les previsions de les línies de finançament prevista a l'article 166.2 del TRLHL en relació amb l'article 12 c) del RP.



El Projecte del pressupost de l'exercici 2025 no sotmetrà a l'aprovació del Ple de l'Ajuntament abans del 15 d'octubre de 2024, tal com preveu l'article 168. 4 del TRLHL.

### **SEGONA. Bases d'execució.**

Les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici de l'any 2025 (doc núm. 1284653/2024) 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 2025 s'adeqüen formalment al previst a l'OEP, modificada per l'Ordre EHA 419/2014, de 14 de març, aprovatòries de l'estructura dels pressupostos dels ens locals.

No obstant esmentar que en l'apartat V.4.e) es deixa constància de que cal que el document "Memòries de Programes, Pressupost 2025" s'ajusti als requeriments de la Resolució de 28 de juliol de 2011, de la IGAE, per la que es regulen els criteris per l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels comptes anuals del Pla General de Comptabilitat Pública, aplicable als ens locals segons l'Ordre HAP/1781/2013.

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

### **QUARTA. Aspectes rellevants que afecten a la determinació de les previsions d'ingressos i despeses del Projecte de pressupost per l'exercici 2025.**

En l'apartat V del present informe s'han detallat les limitacions que han condicionat els càlculs de les previsions del Projecte de pressupost de l'exercici 2025 i en els apartats VII i VIII s'ha analitzat el mètode de càlcul emprat en la determinació dels ingressos i de les despeses. Es destaquen tot seguit els aspectes més rellevants:

1. Tal com s'ha esmentat en l'apartat "III d'antecedents", la IGM ha rebut l'expedient complert el 13/12/2024 i si bé, va poder disposar amb anterioritat amb part de la documentació de l'expedient amb motiu de la primera petició de l'informe preceptiu el 25/10/2024 amb la que va emetre l'informe 177/2024 de 25/10/2025, ha disposat de poc temps per emetre els nous informes preceptius sol·licitats el 13/12/2024, per això es



recorda que l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les administracions públiques preveu un termini de deu dies per emetre els informes preceptius.

2. Segons consta en la Memòria, en l'informe economicofinancer i els diversos documents complementaris detallats en l'apartat III *d'antecedents i documentació administrativa del Projecte de pressupost general de l'exercici 2025*", en les previsions del Projecte de pressupost general municipal per al 2025, s'han considerat les previsions macroeconòmiques del Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2025, aprovat pel Consell de Ministres el 16/7/2024, que ha sigut avalat per l'AIReF en l'informe 41/2024.

Les limitacions més rellevants per l'elaboració del Projecte de pressupost 2025 i el present informe són:

- Que el Congrés dels Diputats i el Senat no hagin aprovat els objectius d'estabilitat i de deute públic aprovats pel Consell de Ministres el 16/7/2024, per les incerteses que generen que puguin ser modificats.
- No disposar del Projecte de pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2025 i de la Generalitat de Catalunya, per la incertesa que suposa per elaborar les previsions del Projecte de pressupost 2025 el desconeixement d'aspectes tant rellevants com l'increment retributiu dels funcionaris, els ingressos procedents de la Participació en els Tributs de l'Estat i les subvencions a percebre de la Generalitat de Catalunya.

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

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

- a. Que s'aprovin modificacions substancials de les previsions macroeconòmiques per l'exercici 2025 efectuades pel Govern de l'Estat en *"L'escenari macroeconòmic que acompanya al Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2025 y al Pla Fiscal Estructural a mitjà termini"*, en relació amb l'evolució del PIB i el deflactor del PIB, que puguin incidir negativament en les previsions dels ingressos tributaris realitzades, especialment en el tributs, les taxes i els preus públics.
- b. Les previsions d'ingrés de l'impost sobre l'Increment del Valor dels Terrens de Naturalesa Urbana, en els termes exposats en el punt 1. "Capítol 1 Impostos directes" de l'apartat VII, per la incertesa que comporten per la previsió d'ingressos els recursos/reclamacions de devolucions de quantitats ingressades de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana i, en especial, arran de la sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre, en relació al TRLHL.



- c. Les previsions d'ingressos de la PTE per l'exercici 2025 estan condicionades al que disposi el PGE 2025, així com a la comunicació oficial a l'Ajuntament dels lliuraments de la PTE per aquest exercici per les que s'ha previst un increment del 13,1% respecte l'any 2024 així com a la determinació de la liquidació definitiva de 2023.
- d. Les previsions pressupostàries xifrades en 6.939.258,88€ en el concepte "Transferències corrents d'altres administracions", per les que no es disposa d'instrument jurídic específic que les hagi aprovat.

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

Tal com s'ha esmentat en els apartats V.2 del present informe "*Limitacions per l'emissió de l'informe del Projecte de pressupost general per l'exercici 2025*" i IX.1 "*Capítol I Despeses de personal*", les previsions efectuades en l'informe "*Annex de personal 2025*", presenten les següents limitacions:

- a. Els crèdits inicials del capítol 1 de despeses de personal del Projecte de pressupost 2025 incrementen un 4,88% respecte les previsions inicials de l'exercici 2024 i ascendeixen a 107.425.000,00€ i inclouen:
  - Les previsions d'increment del 0,5% adicional i consolidable de les retribucions dels funcionaris previstes en el Projecte de pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2025 estan subjectes a la variació de IPCA dels exercicis 2022, 2023 i 2024, en els termes previstos en el RDL 4/2024, de 26 de juny i per tant no es podran aplicar si no es donen els requeriments de l'esmentat RDL.
  - La previsió d'increment fix previst per l'exercici 2025 del 2% no serà aplicable fins que no s'aprovi l'instrument jurídic regulador que habiliti a les administracions públiques fer-les efectives.

La declaració de crèdits no disponibles que figura en la proposta d'acord que es sotmet a aprovació del Projecte de pressupost 2025 a la Junta de Govern Local, per import de 2.491.936,51€, també està justificada en l'informe "*annex de personal pressupost 2025*" i en l'informe economicofinancer.

- b. El nombre total de places de la plantilla s'incrementa respecte l'any 2024 en 91 places, de les que 47 estan cofinançades amb el contracte programa de Serveis socials 2022-2025, 18 places són d'agents de la guàrdia urbana i 26 de divers personal, pel que les places de l'exercici 2025 són un total de 1929, front les 1838 de l'exercici 2024.
  - i. La plantilla conté 328 places no ocupades de les que 74 places són instrumentals duplicades i dotades parcialment únicament amb 480.181.96€, pel que no compleixen amb l'establert als articles 90 de la LBRL i 25 i 26 del RP.
  - ii. L'Ajuntament ha aprovat diversos expedients que comporten modificacions en les places ocupades i vacants de la plantilla de l'exercici 2025 que es sotmet a aprovació,



pel que serà necessari adoptar els acords adients per actualitzar aquesta plantilla de personal.

- iii. És necessari que el Ple aprovi les determinacions del personal eventual previstes en la plantilla per l'any 2025 que es sotmet a aprovació, així com en l'informe "Annex de personal" i els seus annexos II i III i que, també, recullen les previsions pressupostàries. Així mateix caldrà aprovar la modificació del catàleg abans d'aprovar els canvis que afectin als efectius de personal eventual existents i als que es prevegi incorporar.
  - iv. S'hauran de revisar, i si s'escau actualitzar les previsions pressupostàries inicials, per l'impacte que puguin representar les consideracions fetes en els apartats i) i ii) anteriors, així com pels efectes dels actes administratius amb repercussió econòmica aprovats referits al personal laboral i funcionari incorporats a l'Ajuntament als que s'ha fet referència al punt IX.3, b) i c) d'aquest informe.
- c. Es remet a l'apartat IX.1.4) del present informe en el es detallen les limitacions trobades per la IGM per informar el capítol 1 de despeses de personal.
- d. El capítol 2 de despeses corrents i serveis presenta un increment respecte de les previsions inicials de l'exercici 2024 d'un 8,88% i ascendeix a 153.383.671,63€, mentre que en capítol 4 "Transferències corrents", l'increment interanual és 9,91% i es xifra en 28.190.646,64€.
- e. Els crèdits pressupostats dels capítols 3 i 9 estan dotats pels imports que raonablement seran necessaris per cobrir les necessitats de l'exercici 2025.
- f. El Pla d'inversions de l'exercici 2024 ascendeix a 37.602.585,73€, dels quals 34.673.729,84€ estan previstos al capítol 6 d'inversions reals i 2.929.855,89€ en el capítol 7 de transferències de capital.

La proposta d'acord (doc núm. 1286671/2024) recull per aquest exercici la recomanació feta en informes anteriors per la IGM de que els crèdits inicials previstos en el pla d'inversions del l'exercici 2024 finançats amb ingressos finalistes (operacions de crèdit a llarg termini, transferències, subvencions per les que no s'ha aprovat l'acceptació per part de l'Ajuntament etc.), s'han de declarar com a no disponibles fins que s'acreditin els compromisos fermes dels ingressos afectats. Els crèdits declarants no disponibles pels conceptes esmentats ascendeixen a 27.872.900,00€.

- g. En els crèdits inicials previstos en el capítol 7 de transferències de capital ascendeixen a 12.628.855,89€, disminuint un 6,98% respecte els de l'exercici 2024 i inclouen els 2.929.855,89€ esmentats en l'apartat anterior inclosos en el Pla d'inversions per l'exercici 2024.





h. No s'incorpora a l'expedient del Projecte de pressupost 2025 l'Annex "*Plans i programes d'inversió i finançament per a un període de quatre anys*" previst en l'art. 166.1.a) del TRLHL, ja que segons al Memòria i l'informe Econòmic i Financer el Pla d'Inversions Municipals 2024-2028 està en fase d'elaboració.

Aquesta IGM posa de manifest que incorporar al Projecte de pressupost general municipal de l'exercici 2025 els Plans i programes d'inversió i finançament esmentats és, a més d'un requisit legal, una eina de planificació, de pressupostació i d'execució i de seguiment de les inversions important ja que ha d'estar coordinat amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic i amb el corresponent programa financer i ha de contenir la inversió prevista en els propers quatre anys i els ingressos que es preveuen que les financin.

**CINQUENA.** S'adjunten a l'expedient del Projecte de pressupost els estats provisionals d'ingressos i despeses dels ens dependents en termes SEC 2010 de la Societat la Farga GEM SA amb uns ingressos de 9.604.672,46€ i unes despeses de 9.479.167,13€, amb les consideracions i limitacions que figuren en punt IX del present informe, així com de la Fundació Arranz Bravo amb uns ingressos i despeses de 60.100,00€.

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

L'expedient administratiu del Projecte de pressupostos generals per a l'any 2025, 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 els seus ens dependents en termes SEC 2010 i dona una xifra de 355.053.596,24€ en l'estat d'ingressos i de 354.928.090,91€ en l'estat de despeses, una vegada fet l'ajust de 7.005,176,22€ per les transferències internes.

#### **SETENA. 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 204/2024 sobre "*l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i, sostenibilitat financera referit al Projecte de Pressupost General l'exercici 2025*", que s'incorpora a l'expedient del Projecte de pressupost 2025

En termes consolidats el Projecte pressupost general per l'exercici 2025 presenta una capacitat de finançament positiva per import de 40.887.463,65€ i pel que fa a la sostenibilitat financera, l'import total de deute viu previst al 31 de desembre de 2024 és de 70.118.224,33€ que representa un rati de volum de capital viu d'un 24,42% i d'estalvi net positiu d'un 16,84% calculats sobre les dades resultants de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2022. El període mig de pagament als proveïdors global al 30/9/2022



és de 29,37 dies, inferior als 30 dies previstos la normativa sobre morositat. Mentre que la regla de la despesa presenta un resultat positiu de 7.823.734,62€.

Els resultats de l'estabilitat pressupostària calculat amb l'aprovació del pressupost es veuran fortament modificats quan s'aprovi l'expedient de modificació de crèdits amb finançament afectat d'obligatòria incorporació en el pressupost de l'exercici 2025.

#### **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 LRLHL 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. Recomanacions.**

- a. 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.
- b. Es reitera la recomanació efectuada els informes dels projectes del pressupostos d'exercicis anteriors dirigida a la Direcció de Serveis d'Hisenda i Serveis Centrals, Programació i Pressupostos i als responsables dels serveis gestors en general, perquè vetllin per tal que els informes i documents que integren l'expedient del projecte de pressupost es generin i es signin dins del sistema informàtic de l'expedient electrònic per garantir la seva autenticitat, ja que alguns dels documents incorporats no reuneixen aquest requeriment.