

INFORME D' INTERVENCIÓ

Assumpte: Pressupost general de l' exercici 2024

Expedient: 16192023000001 (X2023008132)

Antecedents

I.- L' Alcaldessa proposa al ple de l' Ajuntament l' aprovació del pressupost general de la Corporació per a l' exercici de 2024. La proposta integra en un pressupost únic i general el pressupost del propi Ajuntament i els estats pressupostaris preventius i anuals de la Societat Mercantil Municipal "Aparcaments Despí S.A.U" el capital social de la qual és propietat integra de l' Ajuntament. Entre la documentació que conté l' expedient s' inclou un estat de consolidació de les magnituds d' ambdós pressupostos

II.- Els estats preventius que expressen el pressupost anual de la societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. (ADSA) es presenten aprovats pel Consell d' Administració de la societat el 7 de novembre de 2023

III.- Amb el present informe s' en dona compliment al que preveu l'article 168.1.g) de la Llei 39/88 Reguladora de les Finances Locals. L' objecte és avaluar les bases utilitzades pel càlcul dels ingressos previstos en el pressupost del 2024, la suficiència dels crèdits de l' estat de despeses per atendre els compromisos econòmics derivats de la gestió municipal i opinar sobre l'efectiu anivellament del pressupost.

IV.- El present, és també l'informe de l' Interventor previst en l'apartat 4art. del mateix article 168 de l' esmentada Llei Reguladora. La necessitat d' informar el pressupost, es troba expressament descrita com integrant de la funció de control intern de la gestió econòmica - financera i pressupostària (article 4.1b) del Real Decreto 128/2018 de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris d' administració local amb habilitació de caràcter nacional

V.- L' Informe expressa també l' opinió de l' Interventor sobre el compliment, de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el pressupost que es presenta al Ple

Consideracions de la Intervenció

1.- Documentació que integra l' expedient del pressupost

L'expedient inclou la documentació prevista a la normativa vigent, especialment la que es descriu als articles 168 i següents de la Llei Reguladora i el RD 500/90 de 18 d' abril. També inclou la documentació relativa al pressupost de la Societat ADSA

2.- Estructura pressupostària

La codificació de partides i conceptes aplicada per ordenar les magnituds del pressupost segueix l' Ordre Ministerial EHA/3565/08 (actualitzada per l' Ordre HAP 419/2014 de 14 de març) on s' aprova l' estructura dels pressupostos de les entitats locals. El pressupost de despeses es classifica seguint els criteris orgànic, per polítiques de despesa i econòmic, de tal manera que es poden obtenir agregacions parcials per àrees o departaments (criteri orgànic propi de l' Ajuntament), per grups de programes (classificació per programes) o per categories segons la naturalesa de les operacions (criteri econòmic). El pressupost d' ingressos es classifica seguint els criteris orgànic i econòmic.

El pressupost de la Societat Mercantil Municipal ADSA te caràcter indicatiu quan a la estimació de les despeses i segueix les definicions i l' estructura prevista a l' article 111 i concordants del Reial Decret 500/90 de 18 d' abril.

3.- Avaluació dels recursos de l' Ajuntament.

Els recursos tributaris previstos en el pressupost general, els ha estimat el departament de Gestió Tributària de l' Ajuntament juntament amb la Intervenció. Les bases de l' estimació han estat: els drets reconeguts en l' exercici de 2022 i la projecció de les previsions a 31 de desembre de 2023, les previsions de l' actuació pressupostària prevista el 2024 de l' Estat (Llei de Pressupostos Generals de l' Estat), la Generalitat de Catalunya i altres actuacions que puguin tenir repercussió sobre els ingressos municipals.

Els recursos no tributaris s' han calculat en funció de la recaptació efectiva prevista en els exercicis 2022 i 2023 i l'evolució de transferències corrents a rebre d'altres administracions durant l'exercici

Els preus públics s' han estimat d'acord amb els informes d' ús de les diferents instal·lacions i serveis municipals elaborats pels responsables dels centres i aplicades les tarifes de les respectives ordenances fiscals. En relació a l' utilització dels elements del domini públic, les previsions de drets s' han establert per projecció i actualització de les xifres corresponents als exercicis de 2022 i 2023

La *participació en tributs de l'Estat* s'ha estimat seguint les informacions rebudes del Ministeri d'Hisenda, que anticipa les dades dels lliuraments a compte de la PIE i de la liquidació corresponent a l'últim exercici les quals s'han de preveure a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2024, encara no aprovada

La quantitat que correspon a l'Ajuntament per transferència del *Fons de Cooperació Local de Catalunya* s'ha calculat mantenint l'import acreditat l'exercici del 2023 de forma provisional i pendent del que reguli el projecte de Llei del Pressupost General de la Generalitat de 2024.

El pressupost recull l'aportació a rebre de l'Àrea Metropolitana de Barcelona destinada a les operacions del "Pla d'actuacions municipals de millorar urbana (PAMMU)" que seran concertades amb l'Àrea al llarg de 2024. Aquest ingrés es compensarà amb l'aportació de l'Ajuntament al finançament de la pròpia AMB estimada en funció de la nostra base cadastral.

Els *ingressos de capital* es detallen en el respectiu apartat de la documentació pressupostària, particularment en el pla d'inversions i finançament. Provenen dels programes de suport a les inversions locals que han desplegat les administracions de l'Estat (amb finançament de l'UE) i la Diputació de Barcelona. Aquests ingressos resulten afectats al finançament de les inversions de l'Ajuntament.

Les operacions d'endeutament. Per finançar parcialment les inversions previstes al pressupost, es preveu formalitzar operacions d'endeutament per un import màxim de 2.833.935 euros. Aquest import, supera les previsions d'amortització de préstecs amb que es dota el pressupost de despeses, motiu pel qual a la fi de l'exercici, cas d'executar el pressupost conforme a les previsions inicials, és de preveure que s'en produirà un increment net del deute financer exigible a llarg termini

4 - Suficiència de les dotacions de despesa en el pressupost de l'Ajuntament

Despeses de personal

El pressupost de despeses dota el capítol primer (despeses de personal) amb els crèdits que el departament de recursos humans de l'Ajuntament ha estimat suficients per acomplir les obligacions retributives i socials amb el personal propi, sempre tenint en compte que el reconeixement de les retribucions de personal serà conforme el que pugui preveure la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2024.

Simultàniament a la proposta d' aprovació del pressupost, es presenten al ple els acords necessaris per modificar la plantilla de personal i la relació dels llocs de treball. Aquesta actuació és motiu de tràmit d' un expedient separat i és objecte d' un altra informe

El departament de recursos humans de l' Ajuntament ha detallat les modificacions que afecten a les despeses de personal i ha proposat la imputació dels recursos als programes.

Despeses pel funcionament dels serveis i transferències corrents

Les dotacions de crèdits de despesa al funcionament ordinari dels serveis s' ha avaluat d'acord amb les previsions de les persones responsables de la gestió de les àrees i els serveis i seguint les seves propostes. Les àrees i departaments han actuat complint les instruccions de l' Alcaldia adreçades al control de la despesa corrent

El pressupost conté les previsions oportunes per fer front a la despesa derivada de la pertinença de l'Ajuntament a entitats associatives: l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la Mancomunitat de la Font Santa, el Consell Comarcal del Baix Llobregat, el Consorci de Normalització Lingüística, el Consorci de l' Administració Oberta de Catalunya el Pacte Industrial de la Regió Metropolitana, la Federació de Municipis de Catalunya, l' Associació de Municipis de Catalunya, la Federación Española de Municipios y Provincias, i altres ens

El pressupost dota els crèdits necessaris per atendre les transferències corrents a famílies, entitats ciutadanes i institucions sense finalitat de lucre segons les propostes que han formulat les àrees. Es detalla la imputació dels crèdits als programes de despesa.

Càrrega financera

El pressupost conté les dotacions necessàries per fer front a la càrrega financera de les operacions de deute vigents a 31.12.2023. També preveu una dotació addicional per atendre la possible càrrega derivada de les noves operacions de crèdit que es puguin formalitzar durant el 2024. El pressupost també inclou una dotació per atendre el reconeixement d' obligacions per atendre possibles interessos de demora o altres despeses financeres derivades del pagament de deutes.

5.- Les inversions i les transferències de capital

A la documentació pressupostària s'inclou detall de les operacions d' inversió directa i les transferències de capital amb el seu finançament i per un import global de 3.771.184 euros. L' execució de les inversions haurà d'ajustar-se al procés d'obtenció dels ingressos que les financen amb caràcter afectat.

6.- L' anivellament del pressupost

Es produeix situació d' anivellament quan la suma dels ingressos ordinaris és suficient per atendre les dotacions de la despesa corrent de l' Ajuntament més la que s' en deriva de la variació de passius financers. Considerem que la despesa ordinària i les dotacions per atendre els passius financers integren la despesa “estructural” de l' Ajuntament, la qual ha de ser finançada amb ingressos ordinaris. Segons el pressupost que l' Alcaldia presenta al ple, les dades corresponents a aquesta estimació son les que es detallen en el quadre següent:

| | Pressupost 2023 | Pressupost 2024 |
|--|-----------------|-----------------|
| Suma dels ingressos ordinaris (capítols 1 a 5) | 48.232.418 | 51.100.686 |
| Suma de les despeses corrents (capítols 1 a 4) | 46.516.918 | 49.139.186 |
| Diferència (+) de les dues magnituds anteriors | 1.715.500 | 1.961.500 |
| Import de la dotació a la variació de passius | 1.715.500 | 1.961.500 |
| Posició en relació a la suficiència | Suficiència | Suficiència |

7.- El Pressupost de la Societat Mercantil Municipal ADSA.

El pressupost pel 2024 inclou els estats de previsió de despeses i ingressos de la Societat Mercantil Municipal Aparcaments Despí S.A. i els estats d'inversions i finançament materialitzats com: a) El compte d' explotació, b) Els compte d' altres resultats c) El compte de pèrdues i guanys i d) El pressupost de capital.

El detall de les magnituds que presenta la empresa és el següent:

Pressupost de capital 2024

La Societat presenta un pressupost de capital equilibrat amb recursos i dotacions per import de **3.760.021,24 euros**. L' origen dels recursos i la seva destinació és la que es detalla a la memòria que acompanya el projecte

Compte de previsió de pèrdues i guanys 2024

La SMM presenta una previsió de compte de pèrdues i guanys amb situació d' equilibri segons el següent resum:

| Motiu del resultat | Import € |
|------------------------------------|-------------------|
| A - Resultat de l' explotació | 707.085,54 |
| B - Resultat financer | (-) 475.776,00 |
| C - Resultat previst a l' exercici | 231.309,54 |

Memòria del pressupost

La Societat presenta una memòria on explica les activitats previstes i la motivació de les entrades al pressupost de capital i al compte d' explotació

8.- Informe sobre l' aplicació de la Llei d' Estabilitat Pressupostària. Exercici de 2023 i previsions pel 2024

El pressupost general pel 2024 s' ha elaborat tenint en compte les disposicions de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d' abril d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera modificada per la Llei Orgànica 4/2012 de 28 de setembre. En relació al grau d' adequació a la Llei en el projecte que es presenta al Ple, l' Interventor informa:

a) Naturalesa de les entitats que integren la Corporació als efectes d' aplicació de les normes del "Sistema Europeo de Cuentas" (SEC2010)

El Ministeri d' Hisenda i Funció Pública ha notificat la classificació de la empresa municipal Aparcaments Despí S.A. com "societat no financera" (sector 11 de la classificació del sistema europeu de comptes) en atenció al fet que es finança amb una proporció major del 50% amb ingressos provinents de mercat (gestió del parc públic de l' habitatge i de l' aparcament)

Per tant, el sector "administracions públiques" (sector14) del SEC només ho integra el propi Ajuntament i és només amb les seves magnituds que estimarem la posició d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

b) L' objectiu d' estabilitat del pressupost de l' Ajuntament

És necessari que el pressupost de l' Ajuntament, les seves modificacions i el resultat de la liquidació es gestioni complint la situació d' equilibri o superàvit en termes de capacitat o

necessitat de finançament d' acord amb la definició continguda en el SEC. A l' objecte d' analitzar el compliment d' aquest requisit, les operacions no financeres del projecte de pressupost general, son les següents:

| Operacions | Import € |
|---|------------|
| Suma d' ingressos no financers (capítols 1 a 7) | 52.037.935 |
| Suma de despeses no financeres (capítols 1 a 7) | 52.910.370 |

El saldo inicial es negatiu i afectarà a la posició d' estabilitat per que el pressupost inicial manifesta necessitat de finançament, la qual cosa podria comportar un increment de l' endeutament a llarg termini. Per quantificar aquesta posició, en el moment de comunicar – la al Ministeri d' Hisenda, s' hauran d' aplicar els ajustos a la comptabilitat nacional que es calculen seguint els criteris aprovats a l' Ordre Ministerial HAP 2105/2012 d' ú d' octubre modificada per OM HAP/2082/2014 de 7 de novembre.

c) L' objectiu de la sostenibilitat del deute públic de l' Ajuntament

Conforme les xifres del projecte de pressupost, es pot anticipar que l' Ajuntament complirà l' objectiu de deute públic. La variació dels passius financers prevista te saldo net de (+) 872.435 euros, cosa que permet estimar que a final de l' exercici de 2024 el saldo viu del deute a llarg termini s' haurà situat en un límit estimat de 10,3 milions d' euros. En conseqüència, la proporció estimada del deute viu a llarg termini es pot quantificar en el 20 per cent dels ingressos ordinaris de la Corporació estimats amb referència a 31 de desembre de 2024

d) L' aplicació de la “regla de despesa” (article 12 de la Llei Orgànica 2/2012)

En el càlcul de les magnituds del pressupost general, s' ha tingut en compta la necessitat de respectar un marc que fes possible el compliment de la “regla de la despesa” tal com preveu la Llei d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera. Segons aquesta norma, la variació de la despesa de les administracions públiques no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de l' economia espanyola a mig termini. El límit de la referència de creixement de la despesa computable i les instruccions per calcular les condicions d' homogeneïtat els estableix el Consell de Ministres. Sobre els imports nominals que consten en el projecte de pressupost de l' Ajuntament, és necessari aplicar els ajustos que estableix el Sistema Europeo de Cuentas (SEC-2010). El càlcul dels ajustos seguirà el que

regula l' Ordre Ministerial HAP/2105/2012 d' 1 d' octubre. Un cop aplicat, cal notificar el resultat al Ministeri d' Hisenda i Funció Pública a través de la plataforma habilitada a la seu electrònica del Ministeri (oficina virtual d' entitats locals).

e) Compliment de l' article 29 de la Llei d' Estabilitat Pressupostària

L' article 29 de la Llei d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera obliga a l' Ajuntament a formular (i comunicar al Ministeri d' Hisenda i Funció Pública) el marc de les seves actuacions pressupostàries en el mig termini (es tracta d' una projecció quadriennal) . Aquest marc i les línies fonamentals del pressupost, s' han comunicat al Ministeri mitjançant el procediment de signatura electrònica posat a disposició dels ajuntaments a l' oficina virtual del Ministeri en el termini fixat. Durant el 2024, serà necessari actualitzar el marc. El pressupost que l' Alcaldia presenta al Ple, s' ajusta en les seves variables més significatives a les previsions del marc quadriennal i les línies fonamentals comunicats al Ministeri

La Intervenció de l' Ajuntament ha anat complint amb l' obligació de notificar al Ministeri d' Hisenda i Funció Pública la posició trimestral d' estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera del deute i compliment del període mitjà de pagament a proveïdors. Les avaluacions corresponents als trimestres primer, segon, tercer i (previsiblement) quart trimestre de 2023, ens posen de manifest una situació de capacitat de finançament, cosa que amb molta probabilitat, es mantindrà amb la gestió del pressupost 2024.

9.- Informe sobre les previsions de la liquidació del pressupost general

Les Regles 54 i següents de la Instrucció de Comptabilitat Local de 2013, desenvolupen l' article 18.b) del Real Decret 500/90 de 20 d' abril i fixen l' estructura dels informes de liquidació parcial a 30 de juny del pressupost i avançament de la liquidació del present exercici. Entre la documentació de l' expedient es troben els llistats informàtics que contenen l' expressada informació. Les previsions de liquidació del 2023 anticipen una posició d' equilibri pressupostari amb romanent de tresoreria positiu a 31 de desembre

10.- Estat de consolidació

L' expedient també inclou el document anomenat "estat de consolidació" previst a l' article 166.c) del TR de la Llei Reguladora. Presenta les magnituds consolidades del pressupost de l' Ajuntament i les previsions de la Societat Mercantil ADSA aplicant criteri d' homogeneïtat de les operacions i deduint les operacions n pressupostàries i les transferències internes. El resultat és de **57.249.004 euros**. A l' exercici de 2023 aquesta xifra va ser de 58.935.836

Normativa aplicable

- 1.- L' article 112 de la Llei 7/85 de 2 d' abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, estableix la normativa general aplicable a la matèria pressupostària a l' àmbit local. Determina que el pressupost local, te caràcter anual, i és únic, general, i equilibrat. El pressupost classifica les previsions d' ingressos i despeses conforme a l' estructura que ha determinat l' administració de l' Estat.
- 2.- L' article 113 de l' esmentada Llei estableix el règim de recursos i impugnacions dels acords aprovatoris del pressupost.
- 3.- L' article 162 i següents de la llei 39/88, Reguladora de les Hisendes Locals (Text refós aprovat pel RDL 2/2004 de 5 de març de 2004) detalla les qüestions abans regulades per la Llei de Bases: defineix la universalitat del pressupost, la limitació a les dotacions del pressupost de despeses, l' àmbit temporal, el contingut, la documentació i el procediment per a l' aprovació provisional i definitiva del pressupost.
- 4.- Els articles 2 i següents del Real Decret 500/90 de 20 d' abril que desenvolupa la Llei Reguladora en matèria pressupostària, detalla el contingut i els procediments d' aprovació dels pressupostos locals.
- 5.- El pressupost inclou també els estats de previsió de la Societat municipal Mercantil ADSA estructurats en un pressupost de capital i el compte d' explotació de caràcter preventiu, ordenats conforme regula els articles 111 i següents del RD 500/90 de 20 d' abril.
- 6.- L' estructura pressupostària comú per a tots els pressupostos locals és la que té aprovada el Ministeri d' Hisenda amb l' OM EHA 3565/2008 de 3 de desembre actualitzada posteriorment per l' Ordre HAP 419/2014 de 14 de març,
- 7.- Les Entitats locals es troben en l' àmbit d' aplicació de la Llei Orgànica 02/2012 de 27 d' abril i per tant, el pressupost local ha de respectar els principis d' estabilitat pressupostaria, sostenibilitat financera, transparència i eficiència en la gestió dels recursos públics.
- 8.- La informació al Ministeri d' Hisenda sobre la gestió del cicle pressupostari local ha de verificar – se seguint el que regula l' Ordre Ministerial HAP/2082/2014 de 7 de novembre aplicant la informació sobre la plataforma electrònica habilitada pel Ministeri.

Naturalesa de l' informe de la Intervenció

El present informe té caràcter preceptiu conforme a l' article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l' article 4art. del Reial Decret 128/2018 de 16 de març on es regula el règim jurídic dels funcionaris d' administració local amb habilitació de caràcter nacional.

Conclusions

Analitzada la documentació que consta a l'expedient i en atenció a les consideracions recollides en el present document, l' Interventor de l' Ajuntament emet informe favorable al Pressupost General per l'exercici del 2024 que l' Alcaldessa presenta al Ple de la Corporació per a la seva aprovació inicial.

Aprovat inicialment, el pressupost s' exposarà al públic mitjançant la publicació d' un anunci en el butlletí oficial de la província, donant així compliment al que preveu l' article 169 del TR de la Llei Reguladora d' Hisendes Locals.

Junt amb el present informe, es fiscalitza l' expedient formalitzant la signatura electrònica corresponent a l' aplicatiu BPM de seguiment d' acords i resolucions de la Corporació.

Sant Joan Despí, a la data de la signatura electrònica

L' Interventor