



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

INFORME ECONÒMIC-FINANCER DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2024.

El Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, estableix en el seu article 168.1.e) l'obligació de presentar, conjuntament amb la resta de la documentació pressupostària, un informe Econòmic-Financer en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost de l'entitat local.

L'informe es desenvolupa a través dels quatre punts d'informació següents:

1. L'anivellament del Pressupost de l'entitat.
2. Les bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos.
3. Les operacions de crèdit previstes.
4. L'anàlisi de la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

El Pressupost General de l'Ajuntament es completa amb els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal. En aquest cas, a l'expedient del pressupost general s'inclouen les respectives memòries amb els programes d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals, per la qual cosa no s'hi fa esment en el present informe.

1. ANIVELLAMENT DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT.

El projecte de Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2024, s'aprova amb equilibri pressupostari, i no conté crèdits destinats a obligacions de caràcter ordinari que excedeixin de l'import total dels ingressos ordinaris, es a dir, es confirma l'equilibri formal i material del pressupost inicial d'aquesta entitat.

Les despeses que doten el Pressupost referit, estan avaluades atenent la suficiència necessària dels crèdits precisos per satisfer l'import dels deutes exigibles a l'any 2024, i d'altres càrrecs que graven els fons locals, els interessos deguts, les subscripcions, les indemnitzacions i les costes; les necessàries per atendre els serveis obligatoris i altres de la competència de la Corporació, establertes per satisfer les despeses de recaptació, les de personal i material d'oficina; per complir els pactes i compromisos que l'Entitat té contrets amb l'Estat, la Comunitat Autònoma i altres entitats i, en general,

totes les despeses que està obligada a sufragar durant l'esmentat exercici, derivades de disposicions legals, resolucions judicials, contractes o qualsevol altre títol legítim.

Els ingressos estan acomodats a les prescripcions següents:

- A) Contenen les estimacions de tots els recursos econòmics que, autoritzats per la llei, es calculen obtenir durant l'exercici econòmic de 2024.
- B) L'enunciació dels tributs o altres recursos apareixen en els mateixos termes que expressa la llei, refusant paraules que alterarien el veritable concepte fiscal d'aquells.
- C) Els ingressos, que els anys anteriors han dotat el Pressupost, han estat avaluats de nou, en alguns casos, en quantitat no superior a llur rendiment a l'últim exercici liquidat, i en altres han estat incrementats perquè se n'han alterat les tarifes, les bases imposables o perquè s'han donat altres circumstàncies que justifiquin la previsió d'un import major, i queden justificats plenament els increments d'aquest import major a l'apartat següent

Els Ingressos previstos al Pressupost de l'exercici 2024 s'han calculat agafant com a referència els drets reconeguts de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2022 i l'avanç de la liquidació (sis primers mesos) de l'exercici 2023.

A més a més s'han utilitzat criteris de prudència i de recaptació a l'hora d'elaborar la previsió d'ingressos.

	Pressupost Ingressos	Pressupost Despeses
Total Operacions Corrents	93.495.228,00	89.588.146,00
Total Operacions de Capital	6.594.584,00	15.573.557,00
Total Operacions NO Financeres	100.269.812,00	105.161.703,00
Total Operacions Financeres	6.155.891,00	1.264.000,00
TOTAL PRESSUPOST	106.425.703,00	106.425.703,00

Les despeses corrents i financeres es cobreixen amb els ingressos corrents. Aquesta circumstància constitueix una prova de la solidesa financera de l'estructura de l'ingrés i la despesa municipals, atès que el finançament de la despesa ordinària de funcionament i el reembossament del deute estan garantits pels ingressos corrents.

2. BASES UTILITZADES PEL CÀLCUL DE LA PREVISIÓ D'INGRESSOS

Amb caràcter general, pel càlcul de la previsió d'ingressos del pressupost de l'exercici 2024, partim dels drets reconeguts liquidats per cada concepte pressupostari de l'últim exercici tancat, i de l'execució de l'exercici en curs.

En les exaccions municipals que es recaptin a través de rebut, prèvia confecció del respectiu registre, padró, o matrícula, l'element determinant en el càlcul de les quantitats consignades a l'estat d'ingressos del Pressupost corresponent a l'exercici 2024 ha estat:

- el rendiment obtingut a l'últim exercici econòmic liquidat.
- la suma del padró corresponent a l'exercici de 2023.
- les modificacions per introduir al padró via altes i/o baixes.
- les tarifes aprovades provisionalment per l'Ajuntament en Ple.

En les exaccions derivades de liquidacions o auto-liquidacions, l'element determinant en el càlcul de les quantitats consignades a l'estat d'ingressos del Pressupost corresponent a l'exercici 2024 ha estat:

- L'estat de l'execució del pressupost corresponent a l'exercici de 2023.
- Les series històriques derivades de liquidacions d'exercicis anteriors.
- Les tarifes acordades per la Corporació per l'exercici 2024.

En podem destacar les següents magnituds:

2.1. Impostos directes i indirectes

En relació als impostos directes, l'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Urbana és el principal ingrés del pressupost corrent. La previsió inicial de l'IBIU en el pressupost de l'exercici 2024 és de 27.919.682 euros, amb un increment de 1,8 milions respecte l'any anterior. L'ordenança fiscal aprovada per l'exercici 2024 preveu una pujada del tipus impositiu general del 7%. No es preveu cap actualització dels valors cadastrals dels béns immobles del municipi.

L'impost sobre Bens Immobles de naturalesa Rústega manté el tipus impositiu del 0,982%. No es preveu cap variació significativa en el padró, i la recaptació es situa al voltant dels 60.000 euros.

L'impost sobre Activitats Econòmiques, manté els mateixos índex de carrers, que van del 3,70 fins al 3,40 segons la categoria del carrer. No es preveu cap variació significativa en el padró per l'exercici 2024, i la previsió és la mateixa que per l'exercici 2023, 3.844.932 euros.

L'impost IVTM, no presenta cap variació en les tarifes en totes les categories de cavalls fiscals possibles. L'increment o la disminució de la recaptació es deu a les variacions entre les altes i baixes previstes. La previsió per l'exercici 2024 és de 3.700.000 euros.

L'ICIO no varia el tipus impositiu del 4% sobre el pressupost liquidat per obres. Donat que en l'exercici 2022 ja es va preveure una certa re-activació de l'activitat, l'import previst en l'exercici 2024 es manté en els 900.000 euros.

L'impost sobre l'increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana (més conegut amb el nom de Plusvàlues), s'ha vist afectat per importants modificacions en la seva regulació normativa. La sentència del Tribunal Constitucional 182/2021, de 26 d'octubre, va declarar inconstitucional i nul bona part de l'article 107 del TRLRHL, on venia regulat el càlcul de la base imposable, fet que impedia en la pràctica realitzar la liquidació d'aquest impost. El Reial Decret-Llei 26/2021, de 8 de novembre, que va entrar en vigor el 10 de novembre de 2021, modifica el TRLRHL conforme a la jurisprudència del Tribunal Constitucional. Com a conseqüència del nou sistema de càlcul de l'impost, la recaptació dels ajuntaments, en general, s'ha vist afectada.

Particularment Sant Boi de Llobregat ha liquidat en els últims 5 anys els següents imports:

Impost	2019		2020		2021		2022		2023 previsió	
	Liquidat	Recaptat	Liquidat	Recaptat	Liquidat	Recaptat	Liquidat	Recaptat	Liquidat	Recaptat
IVTNU	5.298.513	5.183.032	5.075.960	4.743.529	4.616.671	4.120.346	4.440.225	3.769.383	4.704.809	3.895.928

Donat el marge existent entre les previsions inicials d'ingressos, i el realment liquidat i recaptat per aquest impost en els últims 5 anys, i en especial atenció a les liquidacions dels exercicis 2022 i 2023. La decisió que s'ha pres és preveure un import de 3.976.237 euros al pressupost 2024.

2.2. Taxes, preus públics i altres ingressos del capítol 3

La previsió en taxes, preus públics i altres ingressos de capítol 3 representa al voltant del 10% de la totalitat d'ingressos del pressupost l'any 2024.

Les tarifes per taxes i preus públics, en general, es mantenen igual i no variaran respecte l'any anterior.

Per l'exercici 2024, es modifiquen concretament les ordenances fiscals següents:

- .- Modificar l'Ordenança Fiscal número 8, reguladora de la Taxa per prestació de serveis urbanístics i inspeccions,
- .- Modificar l'Ordenança Fiscal número 18, reguladora de la Taxa per utilitzacions privatives o aprofitaments especials del domini públic, i per la tramitació de les preceptives autoritzacions,
- .- Modificar l'Ordenança Fiscal número 24, reguladora de la Taxa per l'ús dels equipaments socioculturals de la ciutat i d'altres,

Pel que respecta a les modificacions aprovades, en el cas de les Ordenances Fiscals números 8, 18 i 24, les modificacions detallades deriven de diversos canvis legislatius, modificacions de beneficis fiscals, esmena d'errades detectades en la redacció de les mateixes, així com canvis en diferents tarifes, justificat degudament amb els diferents informes tecnicoeconòmics i els oportuns estudis de costos legalment necessaris.

Pel que fa als preus públics durant l'exercici 2023, s'han incorporat i modificat els següents, per l'exercici vigent i següents:

- .- Aprovació del preu públic per l'activitat d'intercanvi d'alumnes a Badajoz, dins les activitats culturals i educatives de l'Escola municipal de Música Blai Net, pel curs escolar 2022/2023 i següents,
- .- Aprovar el preu públic pel Festival Altaveu 2023,
- .- Modificar el preu públic relacionat amb els serveis prestats a les Escoles Bressol de titularitat municipal pel curs 2023-2024,
- .- Modificar el preu públic per Serveis relacionats amb Activitats Culturals i Educatives,
- .- Modificar els preus públics per Serveis relacionats amb Equipaments Esportius municipals.

Tenint en compte tot l'exposat, aquest capítol incrementa un 2% (195.976 euros) respecte les previsions de l'any anterior.

2.3. Subvencions

Les subvencions que té previst percebre l'Ajuntament, ja siguin subvencions corrents (capítol 4) com subvencions de capital (capítol 7), el càlcul es realitza en funció del caràcter temporal de la subvenció, es a dir, es preveuen aquelles subvencions atorgades a l'Ajuntament periòdicament, i en funció dels actuals convenis vigents amb la resta d'Administracions i amb d'altres que provinguin de fonts privats.

Les subvencions corrents incrementen un 21% en el pressupost de l'exercici 2024 respecte de l'any anterior. Això és degut principalment a la previsió de Liquidació en concepte de Participació en ingressos de l'Estat de l'exercici 2022. A l'actualització de preus dels serveis del conveni del Contracte Programa amb la Generalitat. I a la transferència al voltant d'un milió d'euros que ha de fer la Generalitat a l'Ajuntament per sentència judicial referent al finançament de les escoles bressol.

Pel que fa a les subvencions de capital, el capítol 7 disminueix un 37,68% respecte l'any 2023. En aquest concepte hi ha el Programa d'Actuacions de Millora Urbana i Social (PAMUS), finançat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona, i els fons europeu gestionats per l'Estat, entre d'altres.

2.3.1. Participació en els ingressos de l'Estat

Atès que en aquestes dates, l'Estat no ha aprovat els seus Pressupostos Generals, a partir de l'1 de gener entrarà en vigor els Pressupostos prorrogats de l'any 2023, per tant la previsió de la bestreta que reben els municipis per transferències en la participació dels ingressos de l'Estat per a l'any 2024 és la mateixa que s'ha transferit en el 2023. Excepte en concepte de Liquidació de la PIE de l'any 2022 que s'ha previst el 25% del Fons complementari de finançament de l'any 2023.

Cal fer esment que l'Ajuntament segueix complint amb tots els requisits exigits pel Ministeri per a què la devolució d'ingressos corresponent a les liquidacions negatives dels anys 2008 (1,9 Milions €) i 2009 (5,8 Milions €) es puguin seguir retornant en les 120 mensualitats previstes en l'any 2015, enlloc de 60 com estava establert inicialment. I també està previst que l'import pendent de retornar de la liquidació negativa de l'exercici 2021 quedi compensada per l'Estat. Per tant, en concepte de liquidacions negatives, s'hauran de retornar durant l'any 2024, 266.260 euros.

En total, la quantitat consignada en els diferents conceptes d'ingrés que fan referència als ingressos per la Participació en els ingressos de l'Estat serà de 32.019.038 euros en termes nets, es a dir, un cop descomptades les devolucions de les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009.

Evolució de la Participació de la Corporació en els darrers anys:

	Import bestreta	+/-Liquidacions	Import a cobrar	%Variació
2008	18.007.163	+1.711.794	19.718.957	
2009	17.597.394	+1.759.807	19.357.201	-1,83%
2010	15.783.060	Aplaçat	15.783.060	-18,46%
2011	17.555.812	-386.483	17.169.328	8,78%
2012	16.477.361	+845.651	17.323.012	0,89%
2013	20.119.573	-497.901	19.621.672	13,27%
2014	19.432.941	+234.933	19.667.874	0,24%
2015	20.829.819	-266.264	20.563.558	4,55%
2016	20.368.470	+1.034.682	21.403.152	4,08%
2017	20.366.560	+304.190	20.940.750	-2,20%
2018	21.554.569	+17.175	21.571.745	3,01%
2019	22.617.663	-804.138	21.813.524	1,12%
2020	22.617.663	483.241	23.100.904	5,90%
2021	23.305.796	328.774	23.634.570	2,31%
2022	26.411.171	469.595	26.880.766	13,73%
2023	27.017.856	479.000	27.496.856	2,29%

2.3.2. Subvencions d'altres administracions

Entre les més importants quantitativament, hi ha les subvencions del Contracte Programa, subscrit amb la Generalitat de Catalunya. El programa s'aprova quadriannualment i està aprovat pels exercicis 2022-2025.

En el Contracte Programa hi destaca la subvenció pel Servei d'Atenció Domiciliària, les previsions d'hores mínimes que haurà de pagar la Generalitat de Catalunya, en compliment de la Llei de Dependència (Grau III i Grau II) tenim en compte que la Generalitat finança de mitjana el 66% de la

despesa, comporta la previsió inicial d'ingressos en 2.221.725 euros.

Una altre subvenció recurrent és la del Fons de Cooperació Local de Catalunya, aquesta subvenció no està afectada a cap projecte i forma part del finançament general de l'Ajuntament. Està prevista en 422.000 euros.

El Departament d'Educació, partint del model de finançament de les escoles bressol de titularitat municipal per tres vies, entre la Generalitat, l'Ajuntament i les famílies, i arran del recent acord marc signat en data 1 d'abril de 2022, modifica el model de finançament de la Generalitat en benefici de les famílies, i estableix l'import que aportarà del seu terç. I començarà a assumir, durant el curs 2022-2023, la part del cost del servei d'escolarització que satisfan les famílies, en concret, les dels infants de 2 anys, i transferirà als ajuntaments via subvenció 1.600 euros per plaça i curs. A canvi els ajuntaments no podran liquidar preus públics a les famílies pel mateix concepte d'escolarització i material.

També està prevista una subvenció de la Diputació de Barcelona, anomenada Programa específic extraordinari d'autonomia local, quantificada en 351.000 euros a l'exercici 2024.

2.3.3. Subvencions de capital.

L'exercici 2024 té previstes principalment subvencions de capital:

- del Programa d'Actuacions de Millora Urbana i Social (PAMUS), aprovat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona a favor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, pel període 2024-2027,
- de fons Europeus de Desenvolupament Regional
- de l'Agència de Residus de Catalunya pel projecte Sant Boi Circular.
- Més d'altres subvencions puntuals.

2.4. Ingressos patrimonials

El concepte d'ingressos patrimonials, es deu principalment, a la recaptació de cànon per concessions administratives, i lloguers d'immobles de titularitat pública de l'Ajuntament. Més la previsió d'una partida de dividends i participacions en societats mercantils dependents de 750.000 euros.

3. OPERACIONS DE CRÈDIT PREVISTES.

Per a l'exercici 2024 l'entitat té previst concertar operacions de crèdit a llarg termini per import de 5.951.891 d'euros per finançar inversions. Aquestes es detallen en el Pla d'Inversions del pressupost.

Límit de l'Endeutament.

El límit de deute per les corporacions locals per a l'any 2024 és del **75%** sobre els drets reconeguts liquidats de l'exercici anterior. L'Administració pública que superi el límit de deute públic, no podrà realitzar operacions de crèdit a llarg termini sense l'autorització prèvia de l'òrgan de la Generalitat de Catalunya, que ostenta la tutela Financera dels ens locals.

L'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat té un rati de deute viu a la liquidació del pressupost 2022 del 7,78%. Per tant es troba comprès en el règim de tutela financera més favorable que exerceix la Generalitat, subjecte únicament a l'obligació de comunicació.

4. ANÀLISIS DE LA SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS.

En relació a l'estructura de les despeses és mantenen els criteris polítics de prioritització de la despesa social i de foment de l'ocupació. En el Pressupost de la pròpia Corporació corresponent a l'exercici de 2024 es dóna suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

4.1. Despeses de Personal.

Les despeses de personal per l'any 2024 són 41.769.554 euros. La despesa de personal s'incrementa en 2.207.353 euros, un 5,58% més respecte l'any 2023. Aquest increment inclou la previsió de pujada de les retribucions del personal al servei del sector públic, compromeses en els acord del Govern de l'Estat amb els Sindicats majoritaris pels Pressupostos dels anys 2022, 2023 i 2024, i la previsió de la despesa en concepte de triennis de la plantilla municipal.

4. 2. Despeses de funcionament dels serveis

Les despeses de funcionament previstes al pressupost 2024 sumen un total de 36.831.948 euros al capítol 2, la qual cosa representa un increment respecte del pressupost 2023 del 5,31 %, o el que é el mateix 1.856.512 d'euros més. Aquesta quantia és considera adequada i suficient per a fer front a les necessitats de funcionament dels serveis i a les obligacions concretes per l'Ajuntament.

Part de l'increment de la despesa d'aquest capítol, correspon a les encomanes de gestió a les empreses CORESSA, CLAUS i IGUALSSOM en conceptes com; la recollida de residus, la neteja viària, la neteja d'equipaments i edificis Municipals, entre altres.

Les empreses municipals, en formar part del sector públic, segons estableix l'article 18 de la Llei de 3 de juliol, 6/2018 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, "constitueixen el sector públic, entre d'altres, les societats mercantils públiques, entenent com a tals, aquelles en les quals la participació, directa o indirecta, en el seu capital social sigui superior al 50 per cent". Per tant, els increments de les retribucions del personal al servei del sector públic del mateix article 18, també li són aplicables a les empreses municipals.

Les actuacions més destacades son:

- SAD Dependència, per la quantitat de 3.368.231 euros,
- Neteja Viària, per la quantitat de 3.766.143 euros,
- Gestió i Recollida Residus, per la quantitat de 4.836.697 euros,
- Neteja d'Edificis i Equipaments Municipals, per la quantitat de 3.143.721 euros,
- Subministraments; Energia Elèctric, Aigua i Gas per la quantitat de 3.334.499 euros

4. 3. Transferències Corrents

Les transferències corrents del Capítol 4 per a l'exercici 2024 sumen 10.374.644 euros, la qual cosa representa un increment del 4,71%, 467.057 euros més respecte del pressupost de l'exercici 2023.

Es tracta de transferències corrents a d'altres administracions públiques i entitats privades, i ajuts socials. Subvencions en concurrència i nominatives, que donen suport al desenvolupament d'activitats d'interès públic de l'Ajuntament.

Les actuacions més destacades són:

- Transferència a l'AMB, per la quantitat de 5.961.495 euros,
- Ajuts Econòmics a Famílies, per la quantitat de 1.119.237 euros,
- Ajuts Socials per a l'Habitatge, per la quantitat de 332.420 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Serveis Socials, per 629.582,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit d'Esports, per 796.494,00 euros,
- Aportacions i Subvencions a entitats de l'àmbit de Cultura, per 402.290 euros,

4. 4. Inversions i Transferències de Capital.

Les inversions reals pressupostades al capítol 6 presenten una disminució del 4,29%, amb un import de 14.459.721 euros.

Les transferències de capital pressupostades al capítol 7 per al 2024 sumen 1.113.836 euros.

L'annex d'Inversions que s'incorpora al pressupost, detalla el conjunt de projectes d'inversió i el seu finançament. Es financen principalment amb el PAMUS aprovat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona, els fons Europeus Next Generation, la Diputació de Barcelona, i la Generalitat de Catalunya, més la previsió d'alienació d'inversions patrimonials.

Les actuacions més rellevants previstes inicialment són:

- Projecte d'Integració i Millora C245 per la quantitat de 1.023.836,00 euros,
- Millora i Reposició Recollida Residus 4.557.799 euros,
- Millora i Reposició Infraestructures i Espai Públic 1.927.701 euros,
- Millora Zones Verdes, Places i Parcs 2.058.514 euros,
- Millora i Reposició Equipaments Esportius 1.001.695 euros,

4.5. Despeses financeres i passius financers

Les despeses financeres, els interessos dels préstecs, entre d'altres, sumen 611.000 euros per a l'any 2024, un 198% més respecte el 2023.

Les despeses per actius financers, l'amortització de capital dels préstecs, està previst en 1.264.000

euros, un 88,66% més respecte la previsió de l'any 2023. La diferència es deu a que es va signar un préstec el 4t trimestre del 2022, que es començarà a amortitzar a l'any 2024.

CONCLUSIONS

D'acord amb les consideracions anteriors i a l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1.e) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, cal considerar que, una vegada examinades les propostes de pressupost realitzades pels diferents serveis de la corporació, les quals han estat la base mitjançant la seva agrupació en la confecció del pressupost de despeses, el projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat de 2024 està efectivament anivellat i recull la consignació suficient per atendre el conjunt de les despeses.

Sant Boi de Llobregat,

Director de l'Àrea d'Aliances, Innovació i Govern Intern