

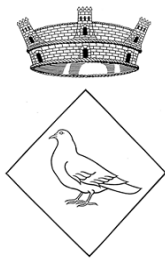
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: Aprovació inicial del pressupost general 2024
Data informe: 30-11-2023
Data sessió plenària: 04-12-2023

ÍNDEX

- 01.- Fonament
- 02.- Legislació aplicable
- 03.- Contingut del Pressupost General
- 04.- Procediment d'aprovació
- 05.- Anàlisi del projecte de pressupost
 - Equilibri pressupostari
 - Estalvi brut
 - Estalvi net
 - Estat de despeses
 - Estat d'ingressos
 - Plantilla pressupostària 2024
 - Annex d'inversions
 - Bases d'execució
- 06.- Conclusions



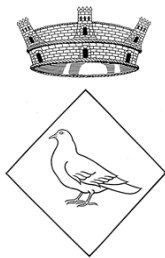
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

1.- FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990 i s'emet d'acord amb l'establert per l'article 92.1 de la Llei reguladora de les bases de règim local, l'article 4.1 del RD 128/2018, de 16 de març, que regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional i els articles 29 i 32.1 del RD 424/2017 del règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal de règim Local de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Actualitzada a 04/07/2018.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- 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.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- 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.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023 i en el seu cas 2024.
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF).
- Reial Decret 424/2017, de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

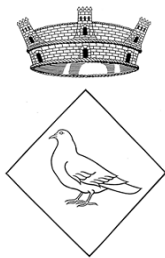
Els pressupostos de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden ser reconegudes per l'entitat, i els seus organismes autònoms (si existeixen) i dels drets que es preveuen liquidar al llarg de l'exercici; així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils municipals en cas d'existir-ne.

El text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals determina el contingut del Pressupost General distingint entre documentació principal, annexes al Pressupost i documentació complementària. La Llei Orgànica 2/2012 va introduir noves obligacions resultant la següent documentació:

3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- Els estats de despeses del pressupost de l'entitat (han d'incloure, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per a atendre el compliment de les obligacions).
- Els estats d'ingressos del pressupost de l'entitat (figuraran les estimacions dels recursos econòmics que s'haurien de liquidar durant l'exercici).
- Els estats de despeses i ingressos de cadascun dels pressupostos dels organismes autònoms. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les entitats públiques empresarials. (No n'hi ha).
- Les previsions de despeses i ingressos de cadascuna de les societats municipals. (No n'hi ha).
- Les Bases d'Execució (que adapten les disposicions pressupostàries de caràcter general a l'organització i característiques específiques de la pròpia entitat. També les bases necessàries per la correcta gestió del pressupost, establint totes les prevencions que es considerin convenientes per a la millor execució de la despesa i recaptació dels ingressos).



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.2.- ANNEXES AL PRESSUPOST

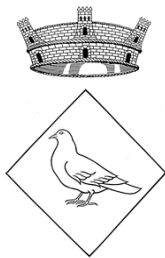
S'afegiran els següents documents:

- Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals. (No n'hi ha)
- L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats municipals (coincideix amb el de l'entitat).
- Potestativament, els plans i programes d'inversió i finançament pel termini de quatre anys.
- L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:

- Memòria de la Presidència explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent referida a sis mesos com a mínim, subscrietes per la Intervenció i formulades segons disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de Personal de l'entitat en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents i la seva correlació amb els crèdits de personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici degudament codificat i identificades les fonts de finançament.
- Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes així com la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost. (Informació inclosa en a memòria i en els informes d'Intervenció).
- Annex dels beneficis fiscals en tributs locals contenint informació dels mateixos i de la seva incidència en l'estat d'ingressos.
- Informe de la Intervenció General.
- Informe de la Intervenció General sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària.
- Estat del deute.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

3.4.- NOVETATS INTRODUÏDES PER LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

De conformitat amb la Llei Orgànica de d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'han de considerar les següents novetats:

- Elaboració d'un marc pressupostari a mitjà termini amb un horitzó temporal mínim de tres anys. Tot i aprovar-se i enviar-se al Ministeri, la situació socioeconòmica i sanitària fa que les previsions tinguin poques possibilitats de complir-se.
- Aprovació del Límit de Despesa No Financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa.

4. PROCEDIMENT D'APROVACIÓ

Elaborat i formulat el Pressupost General, procedeix realitzar els tràmits per la seva aprovació i posterior entrada en vigor. Sintèticament, es poden assenyalar les següents fases:

4.1. APROVACIÓ INICIAL

L'acte d'aprovació inicial ha de ser adoptat pel Ple de la Corporació amb el quòrum de la majoria simple dels seus membres regint el principi d'unitat d'acte, és a dir, l'aprovació, o en el seu cas la devolució, es realitza sobre el conjunt del Pressupost General sense que sigui possible fer-ho separatament per cada un dels pressupostos o estats de previsió que l'integren.

4.2. EXPOSICIÓ PÚBLICA

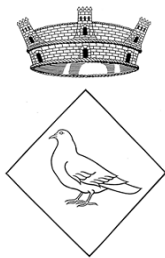
L'anunci de l'aprovació inicial en el Butlletí Oficial de la Província iniciarà un termini d'exposició pública de quinze dies hàbils durant els quals els interessats podran examinar l'expedient complert i presentar reclamacions davant del Ple municipal.

Tenen la consideració d'interessats:

- Els habitants del municipi.
- Els que resultin directament afectats, encara que no habitin en el municipi.
- Els Col·legis Oficials, Cambres Oficials, Sindicats, Associacions i demés Entitats legalment constituïdes per vetllar pels interessos professionals, econòmics i veïnals quan actuïn en defensa dels que els hi són propis.

D'altra banda, els motius per formular reclamacions contra el Pressupost General seran únicament els següents:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits legalment establerts.
- Per omisió del crèdit necessari pel compliment d'obligacions exigibles a l'entitat, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- Per ser de manifesta insuficiència els ingressos en relació a les despeses pressupostades, o bé d'aquestes per les necessitats per a les que han estat previstes.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4.3. APROVACIÓ DEFINITIVA

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si en el termini d'exposició pública no s'han presentat reclamacions. D'altra manera, es requerirà un nou acord amb el mateix quòrum exigít per l'aprovació inicial disposant del termini d'un mes per resoldre les reclamacions.

4.4. PUBLICACIÓ

El Pressupost General aprovat definitivament es publicarà resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren en el Butlletí Oficial de la Província.

4.5 ENTRADA EN VIGOR

El pressupost entrarà en vigor, a l'exercici corresponent, un cop s'hagi verificat la seva publicació.

4.6 REQUERIMENTS D'INFORMACIÓ

Es trametrà còpia a la Generalitat de Catalunya i a l'Administració de l'Estat.

Igualment, a efectes informatius, el Pressupost General i les seves modificacions estaran a disposició del públic des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici i es publicaran al portal de transparència segons estableix l'article 8.d de la llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 11.a de la llei 19/2014, del 29 de desembre, del mateix nom.

5.- ANÀLISI DEL PROJECTE DE PRESSUPOST

Revisada la documentació inclosa en el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló la intervenció informa el següent:

- El projecte inclou la documentació establerta al RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- L'estructura del pressupost s'ajusta a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- El projecte de pressupost es desglossa en:
 - o Estat de despeses: 9.114.956,87 euros
 - o Estat d'ingressos: 9.114.956,87 euros

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

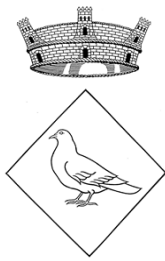
El TRLRHL estableix que el pressupost, com a regla general, s'ha d'aprovar sense dèficit inicial. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses.

De les dades anteriors es dedueix que el pressupost es presenta equilibrat, sense dèficit inicial.

Però cal analitzar aquest equilibri, formal, per comprovar l'existència d'equilibri material (que els recursos corrents són suficients per cobrir la despesa corrent i l'amortització del deute).

Això es fa mitjançant l'anomenat estalvi pressupostari. (Si aquest paràmetre fos negatiu s'estaria finançant despesa corrent amb ingressos de capital i el pressupost estaria desequilibrat des del punt de vista material).

Els càlcul es presenten a continuació:



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

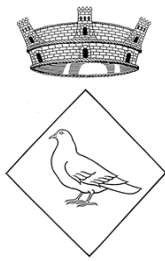
ESTALVI BRUT

Aquesta magnitud determina la capacitat dels ingressos corrents per fer front a les despeses corrents. El seu càlcul és el següent:

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2024	2023
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	4.201.656,88	4.073.500,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	120.000,00	100.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.187.872,83	1.150.977,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	3.482.710,49	3.250.500,44
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 5	122.706,67	23.240,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	9.114.946,87	8.598.217,44
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 1	4.408.235,31	4.087.558,33
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 2	3.612.106,48	3.385.756,54
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 3	5.500,00	11.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPITOL 4	949.195,08	904.299,26
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	8.975.036,87	8.388.614,13
3.-ESTALVI BRUT (1-2)	139.910,00	209.603,31
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	1,53%	2,44%

ESTALVI NET

PREVISIONS INICIALS D'INGRESSOS I CRÈDITS INICIALS DE DESPESES	2024	2023
	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS	PREVISIONS I CRÈDITS INICIALS
INGRESSOS		
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 1	4.201.656,88	4.073.500,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 2	120.000,00	100.000,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 3	1.187.872,83	1.150.977,00
PREVISIONS INICIALS CAPITOL 4	3.482.710,49	3.250.500,44



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

PREVISIONS INICIALS CAPÍTOL 5	122.706,67	23.240,00
1.- TOTAL PREVISIONS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 5	9.114.946,87	8.598.217,44
DESPESES		
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 1	4.408.235,31	4.087.558,33
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 2	3.612.106,48	3.385.756,54
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 3	5.500,00	11.000,00
CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 4	949.195,08	904.299,26
2.- TOTAL CRÈDITS INICIALS CAPÍTOLS 1 A 4	8.975.036,87	8.388.614,13
3.-ESTALVI BRUT (1-2)	139.910,00	209.603,31
RATI D'ESTALVI BRUT (3/1)%	1,53%	2,44%
4.- CRÈDITS INICIALS CAPÍTOL 9	0,00	0,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	139.910,00	209.603,31

En conclusió, el projecte de pressupost presenta equilibri material.

ESTAT DE DESPESES

Capítol I. Despeses de personal

S'inclouen els crèdits necessaris per fer front a les despeses de personal: retribucions, cotitzacions de la Seguretat Social i altres despeses de caire social.

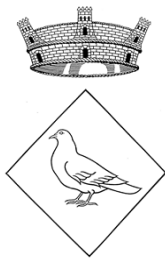
S'han recollit els increments ja aprovats i aquells que, segons les previsions, s'hauran de reconèixer. Concretament:

- l'increment de retribucions del 2%,
- el 0,5% aplicat a finals del 2023 per corregir la infracció d'enguany,
- l'increment del 0,5% corresponent al 2023, però aplicable al 2024, lligat a l'augment del PIB nominal per sobre del 2,1% (les previsions actuals apunten al 2,4%)
- l'increment del 0,5% previst si la inflació del període 2022-2024 supera el 8% (actualment molt per sobre).

També es recullen els canvis en els triennis i altres modificacions projectades del departament de RRHH.

Finalment i com a element més significatiu cal esmentar que s'inclouen 3 noves places:

- Una plaça d'auxiliar administratiu en règim de funcionariat
- Una plaça de tècnic en règim de funcionariat a mitja jornada
- Una plaça de dinamitzador en règim laboral



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

La variació total sobre el pressupost inicial del 2023 és de 320.676,98 euros, un 7'85% més (329.007,86 euros, un 8,05% més si es descompta l'efecte dels plans d'ocupació finançats amb subvencions). Els motius principals són els increments salarials, les noves incorporacions i el consegüent augment en les cotitzacions socials.

D'acord amb l'article 7 del RD 861/1986, de 25 d'abril, que estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'administració local i de l'article 175 del RD 214/1990, de 30 de juliol, que aprova el reglament del personal al servei de les entitats locals, relatiu als percentatges màxims de la distribució de les retribucions del personal funcionari (75% complement específic, 30% del complement de productivitat i 10% de les bonificacions), caldrà reflectir aquest càlcul i la metodologia utilitzada en l'informe de Recursos Humans.

Pel que fa el complement de productivitat es recorda que (art. 5 del RD 861/1986 i 171 i 72 del RD 214/1990) cal que els factors d'assignació d'aquest complement es facin d'acord amb criteris objectius, mesurables i assignats a cada lloc de treball que avaluin l'especial rendiment i dedicació que defineix aquest complement. Els criteris hauran de respondre als principis d'eficàcia i eficiència i a resultats que reflecteixin una millora en les tasques individuals i col·lectives assignades i en conseqüència en el servei.

Finalment, la valoració econòmica inclosa a l'annex de personal es troba dins del crèdit del capítol I de despeses.

Capítol II. Despeses en bens corrents i serveis

Es preveu un increment global del capítol respecte de l'inicial de l'exercici passat de 226.348,94 euros (6,69%).

Aquest augment es produeix principalment pel major preu de licitació i/o adjudicació dels contractes en renovació, pels majors costos de subministraments i per algunes partides específiques.

Es verifica que el pressupost conté les obligacions (contractes principalment) compromeses per l'any 2024.

En tot cas és imprescindible avisar que l'evolució dels capítols I i II de despesa (increments salarials, la contractació de nous serveis i noves licitacions que estan incrementant les obligacions futures) fan preveure dificultats creixents en l'aprovació dels propers pressupostos si no s'aconsegueixen majors ingressos o es limita la despesa del capítol II, principalment.

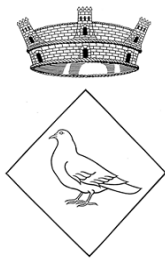
Capítol III. Despeses financeres

Eliminades les comissions per dipòsits, la xifra s'ha reduït pràcticament a la meitat. Només recull comissions financeres.

Capítol IV. Transferències corrents

Aquest capítol augmenta en 44.895,82 euros (un 4,96%). Els increments responen majoritàriament a partides lligades als Serveis Socials (aportació famílies, aportació SAD (Atenció domiciliària), etc.

S'inclou a l'expedient l'annex de subvencions nominatives per a l'exercici 2024. Cal recordar que la Llei General de Subvencions estableix la concurrència competitiva com el procediment **normal** de concessió.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Finalment, la tramitació de la concessió s'ha d'adequar a la Llei General de Subvencions, a l'Ordenança General de Subvencions de l'ajuntament i a les Bases d'execució del pressupost.

Capítol VI. Inversions reals

S'ha reduït 245.525,07 euros, un 63,70%.

Del total de 139.918,00 euros del capítol VI, 139.910,00 es preveu finançar amb recursos propis (ingressos corrents).

La distribució concreta es pot veure a l'annex d'inversions i fonts de finançament.

Capítol VII. Aportacions de capital

Només 1,00 euro lligat a les QQUU d'un pla urbanístic.

Capítol VIII. Actius financers

En aquest capítol s'inclouen els avançaments i altres préstecs del personal de l'ajuntament. Lliga amb el capítol VIII d'ingressos. Actius financers.

Capítol IX. Passius financers

L'ajuntament no té préstecs financers pendents d'amortitzar.

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol I. Impostos directes

Les previsions d'ingressos d'aquest capítol, que exceptuant l'IIVTNU són molt estables, es calculen atenent als padrons dels darrers anys, a l'evolució de la recaptació en el corrent i a informacions addicionals que puguin variar aquestes xifres (noves altes, construccions, per exemple).

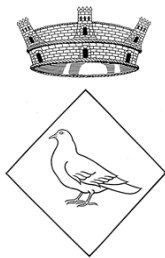
Les ordenances fiscals per al l'exercici 2024 han introduït modificacions en els tipus aplicables de l'Impost sobre béns Immobles (IBI), canvis en les bonificacions potestatives de l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM), i un ajust en els coeficients del Impost sobre l'increment de Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU) per adaptar-los al darrer canvi normatiu. Fruït de tot l'anterior es preveu un increment en la recaptació.

IBI

S'ha incrementat un 9,4% el tipus de gravamen de l'IBI. El nou tipus és el 0,777%, encara molt lluny del límit màxim aplicable a Santa Coloma de Cervelló (1,23%). L'objectiu d'aquest increment és adequar l'impost al context inflacionista actual, i el constant creixement de preus que afecta a l'economia de la zona Euro. També s'ha recalculat la previsió de bonificacions per instal·lació de plaques solars, amb les noves aprovacions aplicables a partir del 2024. Aquestes actualitzacions suposaran un increment de 227.678 € en la previsió d'ingressos del pressupost 2024, respecte a l'any 2023.

IAE

Sense canvis.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

IVTM

Les modificacions més significatives d'aquest impost es troben als canvis sobre els beneficis fiscals potestatsius, s'elimina la bonificació del 100% de l'impost pels vehicles de més de 25 anys que no disposin de la certificació que els catalogui com a vehicles històrics, que suposarà un increment en la previsió d'ingressos de 8.963,37€, i es modifiquen els percentatges de bonificació pels vehicles ECO i Zero Emissions, de forma que els vehicles menys contaminants obtinguin una major bonificació, amb una previsió d'increment en la recaptació de 1.932€.

IIVTNU

La Llei de pressupostos de 2023 va incloure variacions en bona part dels coeficients per períodes temporals d'aquest impost. Aquests han estat actualitzats en les ordenances de cara al pressupost 2024. No obstant, seguint el principi de prudència per l'aplicació de les sentències relacionades amb aquest impost, és preveu una petita reducció de la recaptació.

Capítol II. Impostos indirectes

L'ICIO ha tingut un comportament positiu als darrers anys, aquest bon comportament i les previsions de llicències pendents, justifiquen un increment al alça per al 2024.

Tot i així, aquesta intervenció considera que el comportament d'aquest impost (com en el cas de les plusvàlues) és molt volàtil i tota previsió ha de fer-se amb prudència; i en cap cas considerar que és un impost estable i permanent.

Capítol III. Taxes i altres ingressos

S'han actualitzat les taxes urbanístiques i d'activitats per adaptar-les als nous costos del serveis.

També està previst, a partir del segon semestre de 2024, un increment del 10% de bona part de les taxes que suposarà un increment en la previsió d'ingressos d'un 5% en les modificades.

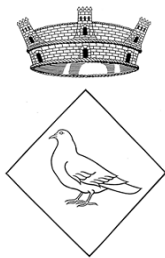
Es preveu que l'increment global sigui de 44.894,83€ euros. En aquest sentit, recordar la necessitat de modificar les ordenances previstes de cara al segon semestre per aconseguir la recaptació establerta en el pressupost d'ingressos.

Capítol IV. Transferències corrents

La previsió de la PIE (l'ingrés més important després de l'IBI) és de 2.089.355,93 euros. S'han considerat els lliuraments del 2023, amb un increment d'un 2,5%; i a banda s'ha inclòs una previsió de liquidació de l'exercici 2022 que s'espera molt favorable als interessos municipals. Per fer-la s'ha tingut en compte l'increment de la recaptació tributària real de l'estat respecte de les previsions i aquest percentatge d'increment ha estat aplicat sobre els lliuraments del 2022. Tot i que el raonament del càlcul és prou lògic caldrà vigilar estretament aquest concepte per verificar aquestes previsions.

S'espera un petit increment de les transferències de la Generalitat pel finançament de la línia i2 de la llar d'infants municipal.

També s'ha recollit un significatiu increment dels ingressos procedents de la Diputació de Barcelona i, per contra, una reducció dels ajuts de l'AMB. Es manté l'aplicació de les PAMMU a la despesa corrent.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Finalment, està previst (segons el nou Conveni de col·laboració de serveis socials) un important increment en les aportacions del Consell Comarcal.

Aquestes previsions es valoren positivament perquè o van en la línia dels darrers exercicis o s'han calculat sobre comunicacions fermes de les entitats atorgants.

Capítol V. Ingressos patrimonials

Es preveu un increment en la previsió d'ingressos de 104.666,67€ en concepte d'interessos de dipòsits bancaris. El càlcul s'ha fet sobre operacions ja concertades i altres per concertar però amb condicions prou conservadores en el moment actual.

Capítol VI. Alienació d'Inversions reals

No s'espera cap ingrés per aquest concepte.

Capítol VII. Transferències de capital

No es preveu cap ingrés més enllà del que es pugui produir en una partida ampliable relacionada amb un projecte urbanístic. En aquest sentit no s'ha fet cap especulació i s'està a l'espera de les comunicacions de les entitats concedents per procedir, si és el cas a generar crèdit en les partides d'inversió.

Capítol VIII. Actius financers

No es preveuen més ingressos que els reintegraments dels avançaments i altres préstecs fets en favor del personal de l'ajuntament. Lliga amb el capítol VIII de despesa. Actius financers.

Capítol IX. Passius financers

No es preveu concertar cap operació de préstec.

PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2024

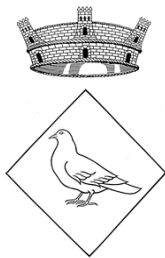
Concepte: L'article 90.1 de la Llei 7/1985 reguladora de les Bases de Règim Local, estableix que correspon a cada ajuntament aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. La plantilla de personal materialitza l'estructura de personal, i no conté llocs de treball sinó les places i els titulars d'aquestes.

Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els límits que es fixen amb caràcter general.

Contingut: L'article 126.1 del RDL 781/1986 que aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local estableix que a la plantilla s'afegiran els antecedents, estudis i documents acreditatius conforme s'ajusten als principis mencionats.

Procediment a seguir: El procediment per aprovar la plantilla és el mateix que el del pressupost.

El Tribunal Suprem entén que la plantilla no s'aprova com un acte o document separat dels pressupostos, sinó que s'integra en els mateixos i té principalment efectes econòmics.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

També considera que ha de comprendre tots els llocs de treball tot i que no siguin permanents, sentència del TS de 12 de desembre de 1997.

La informació rellevant es troba a la memòria de la regidora de RRHH.

ANNEX D'INVERSIONS

Integra totes les inversions previstes inicialment i com es financen. Com s'ha esmentat anteriorment del total de 139.918,00 euros d'inversions, 139.910,00€ es financen amb fons propis (ingressos corrents); 1,00 euro amb QQUU i 7,00 euros amb la previsió de subvencions finalistes.

BASES EXECUCIÓ

Com ja s'ha exposat les Bases d'execució constitueixen l'instrument mitjançant el qual es concreta l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'entitat, així com aquelles altres necessàries per a una adequada gestió, establint les prevencions que es considerin més convenients per a una millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni incloure preceptes d'ordre administratiu que legalment requereixin de procediments específics diferents de l'establert per al pressupost.

Les Bases d'execució contingudes a l'expedient presenten l'estructura següent:

TÍTOL I.-	NORMES GENERALS
TÍTOL II.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES DESPESES
TÍTOL III.-	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS
TÍTOL IV.-	GESTIONS FINANCERES I DE TRESORERIA
TÍTOL V.-	LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DE L'EXERCICI
TÍTOL VI.-	SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ
TÍTOL VII -	RENDICIÓ DE COMPTES
TÍTOL VIII -	DISPOSICIONS FINALS

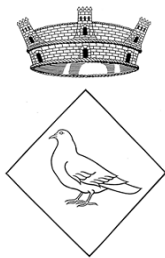
6.- CONCLUSIONS

El pressupost de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló per a l'exercici 2024 està anivellat formalment i es preveu superàvit inicial. La previsió d'ingressos s'adapta en general a les dades històriques amb els canvis exposats anteriorment per les dades, comunicacions o informacions addicionals disponibles en el moment d'elaborar l'expedient.

Les despeses contenen les obligacions compromeses per a l'exercici 2024 (contractes, plantilla...).

Es recomana adoptar mesures per no dependre d'impostos, taxes i subvencions no estables.

Qualsevol situació que comporti no recaptar els ingressos o no obtenir les subvencions en les quanties previstes haurien d'acompanyar-se d'una revisió i adaptació de les despeses. El final de la suspensió de les regles fiscals suposa tancar la porta de la incorporació dels romanents de despeses generals sense conseqüències sobre el compliment de l'estabilitat i la regla de la despesa. En tot cas caldrà esperar per veure la manera d'implementar-les, atès que ni la Comissió Europea ni l'Estat han aprovat com fer-ho.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Pel que fa l'estabilitat pressupostària, s'incorpora a l'expedient un informe de la intervenció sobre l'assoliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i nivell de deute viu amb el següent resultat:

Estabilitat pressupostària: es compleix.

Regla de la despesa: es compleix (tot i no caldre el seu càlcul en el cas de l'aprovació del pressupost).

Sostenibilitat financera- límit d'endeutament: es compleix.

Pel que fa el deute es mantenen els límits establerts al TRLRHL i a la DA 14 del RD 20/2011 de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Com sempre, recordar l'obligació de les administracions públiques de respectar la responsabilitat fiscal i el principi de prudència a l'hora d'elaborar i executar els seus pressupostos.

L'Interventor General