

AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## MEMÒRIA

### Proposta d'aprovació del pressupost municipal de l'exercici 2024

#### Dades identificatives de l'expedient

Assumpte.- Aprovació del pressupost municipal 2024

Interessat.- Tots els departaments municipals

Exp.- 01/2024 (codi QGCF\_C100\_C118\_C119\_2024)

El regidor delegat d'hisenda, assistit per l'Interventor, en compliment del que disposen els articles 162 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març per el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; i 18.1 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, formula la següent memòria, que recull els principals aspectes de la proposta de pressupost municipal per a l'exercici 2024, i les variacions respecte del vigent:

**PRIMER.-** La lenta recuperació econòmica posterior a la crisi financera, la pandèmia de la COVID-19, els conflictes bèl·lics d'Ucraïna i Gaza i, actualment, l'elevada inflació estan provocant una situació socioeconòmica de caràcter excepcional i durada indeterminada.

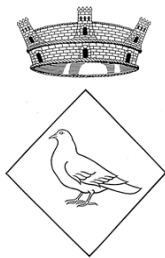
Recuperat un vigorós creixement, en bona part dels països de la UE, la idea original dels estats més ortodoxos era no renovar la suspensió de les regles fiscals des de l'exercici 2022. La invasió d'Ucraïna, però, va posposar aquesta decisió per por a una nova davallada econòmica.

Actualment, ja passats els moments més difícils d'aquesta darrera crisi, la prioritat de la Unió Europea ha deixat de ser la recuperació econòmica i s'ha centrat en el control de la inflació, el dèficit pressupostari i l'endeutament.

La recuperació de les regles fiscals per a l'any 2024, tot i la incertesa sobre la seva aplicació, limitarà les actuacions de les administracions per intentar complir els objectius marcats per la Comissió Europea d'una reducció sostenible del deute i la contenció del dèficit.

Això no vol dir però que els ajuntaments, la primera línia de contacte amb la ciutadania, hagin d'oblidar-se del suport a famílies i empreses. Continua sent una prioritat dinamitzar l'economia local, considerant que, per aconseguir-ho, cal disposar dels recursos necessaris per prestar els serveis públics amb especial atenció als de caràcter obligatori. Dins del pressupost es manté un important paquet de mesures per assegurar el benestar social municipal amb atenció especial per a la gent gran, els joves, la població escolar i altres sectors vulnerables considerant, això sí, els recursos disponibles i la necessitats de distribuir-los de manera que tots puguin se atesos.

La prioritat local continua sent l'atenció a les persones, sense perdre de vista la posada en marxa de projectes transformadors que generin estalvi a llarg termini, la qualitat dels serveis públics i el desenvolupament d'actuacions que, dins les nostres possibilitats, ajudin a dinamitzar l'economia i a preservar els ingressos de les famílies.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Es tracta d'un pressupost complex per diversos motius:

La necessitat d'aturar la inèrcia generada per la lliure aplicació en els darrers exercicis dels romanents de tresoreria, tot i fer ús de la despesa corrent prioritzant només aquelles accions que prioritzessin la recuperació econòmica i l'atenció a les persones més vulnerables i projectes d'inversions que no generessin impacte econòmic en exercicis posteriors, i que a ser possible, reduïssin la despesa.

L'excepció normativa que permet consolidar en la plantilla el personal que, almenys els tres darrers anys, hagi estat contractat de forma ininterrompuda.

L'alta inflació, malgrat que la previsió és inferior a la dels exercicis anteriors. De fet alguns preus, com els dels subministraments, ja comencen a reduir-se respecte als del 2022 i principis del 2023 on es van preveure imports molt elevats per la previsió d'increment derivada de la crisi energètica.

I finalment el més important: el desconeixement respecte de l'aplicació de les regles fiscals en els exercicis 2024 i següents. En tot cas, no sembla que es mantingui pels ajuntaments la possibilitat de fer servir lliurement els romanents de tresoreria de despeses generals més enllà de la possible recuperació de les inversions financerament sostenibles.

Com no pot ser d'una altra manera el projecte de pressupost integra tots els documents exigits per la norma i s'ha elaborat amb les limitacions que tant la situació real com la normativa imposen.

Recull les despeses ja compromeses (despeses laborals, contractes en vigor o en licitació, previsió de subministraments i despeses de manteniment, obligacions amb altres administracions, etc.); despeses destinades a ajuts socials i econòmics per combatre la situació econòmica i la pujada de preus davant d'un escenari d'elevada incertesa pel context internacional.

**SEGON.-** Entrant en detall i pel que fa al contingut de **l'estat de despeses** i a les modificacions principals en relació al pressupost de l'exercici anterior, cal destacar:

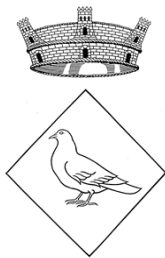
**Capítol I**  
**Despeses de personal**

La plantilla de personal corresponent a l'exercici 2024 respon a l'actual context pressupostari i legal, a les necessitats municipals i a les mesures de contenció de la despesa d'acord amb la capacitat financera de l'Ajuntament en aplicació de les mesures de racionalització de la despesa del capítol I.

Pel que fa els aspectes qualitatius, a banda de l'aprovació d'alguns nous triennis es produeix la incorporació al pressupost del cost de 3 noves places (una a mitja jornada) que en els darrers anys ja venien cobrint-se, amb plans d'ocupació o programes temporals.

Respecte dels aspectes quantitius, a banda dels provocats pels canvis recollits en l'apartat anterior, s'han previst part dels aprovats pels PGE del 2023:

Increment de les retribucions salarials en un 2%.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Un increment addicional del 0,5% per compensar la pèrdua de poder adquisitiu al 2023 si la inflació superava (com ja ha fet) un determinat nivell. Aquest increment es va aprovar definitivament des del mes d'octubre d'enguany i amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener.

A banda, seguint el principi de prudència, també s'han previst en el pressupost inicial del 2024:

Un increment del 0,5% recollit en els PGE si el PIB del 2023 superava el 2,1%. (S'ha inclòs perquè totes les previsions actuals apunten al compliment i per tant a l'obligatorietat de la seva aplicació des del dia 1 de gener de 2024).

Un increment del 0,5% pel 2024, també per compensar la inflació acumulada del període 2022-2024. Totes les previsions apunten a que també es superarà el límit establerts.

En total s'ha aplicat un increment, sobre les partides corresponents a les retribucions salarials, del 3,5%.

Tots els punts anteriors provoquen un creixement a l'alça de la despesa en Seguretat Social.

La variació total bruta respecte el pressupost inicial del 2023 és de 320.676,98 euros, un 7,85% més.

## **Capítol II Despeses en béns 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%).

Els principals increments es produeixen per:

### Variacions en contractes:

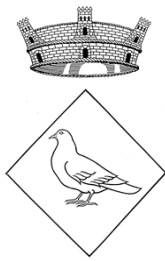
- Nou lloguer de la nau de la brigada (+101,70%).
- Licitació del nou contracte de conservació de parcs i jardins (+34,92%).
- Licitació del nou contracte de neteja viària (+27,99%. Adjudicació prevista a l'abril).
- El nou contracte de recollida d'escombraries que en el 2023 s'havia pressupostat només per 9 mesos ara passa a tota l'annualitat, la qual cosa representa un increment del 7,80%.

### Variacions en els preus de mercat:

- El conjunt de partides de subministrament d'aigua ha pujat un 16%.
- El conjunt de partides de subministrament de gas s'ha incrementat en un 18,20%.
- El conjunt de partides de manteniment d'edificis ha augmentat un 11,5% .

### Altres:

- Increment en conservació i protecció medi ambient però lligat a l'existència d'una subvenció finalista (+50%).
- La partida d'activitats culturals s'ha incrementat en un 20,97%.
- La partida d'activitats esportives ha crescut un 151,98%.
- En resposta a la nova llei de protecció animal s'ha creat la regidoria de Drets i Benestar animal (orgànic 73 del pressupost) i s'ha adaptat el pressupost amb la creació d'alguna nova aplicació i l'increment d'altres. En conjunt un augment del 24,46%.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Noves despeses com les derivades dels contractes per poder regar amb aigua regenerada.

També ens trobem amb la reducció d'algunes partides,

- El conjunt de partides de subministrament elèctric es redueixen un 22,97%. El motiu és que el pressupost 2023 es va elaborar quan els preus d'aquest subministrament estaven més alts i les previsions eren que es mantindrien, i fins i tot pujarien, en el mig termini, pel manteniment de la guerra a Ucraïna. Els preus actuals continuen alts però inferiors als previstos pel 2023.
- També algunes aplicacions, com activitats d'agricultura i promoció econòmica, que en el 2023 s'havien dotat per quanties superiors a les habituals per l'existència de subvencions finalistes.
- Aplicacions corresponents a contractes adjudicats en el 2023. En el pressupost inicial del 2023 s'havien dotat pels valors de licitació, i en el 2024 s'ajusten als valors d'adjudicació. En aquesta situació es troben el lloguer del vehicle de la policia, el contracte de comunicació i el de monitoratge del poliesportiu.

### **Capítol III Despeses financeres**

Aquest capítol s'ajusta atès que no s'espera haver de demanar cap pòlissa de tresoreria i han desaparegut les comissions per dipòsit que en anys anteriors havien afectat a l'alça aquest capítol. L'import es redueix en 5.500 euros (un 50% respecte de l'any 2023).

### **Capítol IV Transferències corrents**

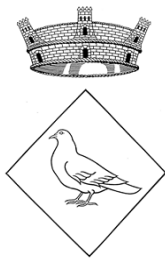
Aquest capítol augmenta un total de 44.895,82 euros (un 4,96%). Els més importants són:

- Els increments responen majoritàriament a partides lligades als Serveis Socials (aportació SAD (Atenció domiciliària), transport adaptat i ajuts a la llar) que s'incrementen un 37,89%.
- També augmenta l'aportació a l'AMB per la quota lligada a l'ingrés per la "Participació en els Ingressos de l'Estat" (PIE). Atès que la previsió d'aquest ingrés augmenta, també ho fa la despesa. L'augment previst és d'un 9,65%.
- Finalment, l'aportació al consorci del pla de l'entorn també augmenta un 6,09%.

### **Capítol VI i VII Inversions i aportacions de capital**

Aquests capítols baixen notablement (concretament 245.525,07 euros, un 63,70%). Bona part d'aquesta reducció va lligada a que les entitats supramunicipals encara no han comunicat als ajuntaments les aportacions de capital (capítol 7 d'ingressos) que faran; per la qual cosa encara no es poden fixar les inversions que es finançaran amb aquells ajuts.

**TERCER.-** Quant a l'**estat d'ingressos** s'ha d'assenyalar que els conceptes d'ingrés s'han ajustat tenint en compte d'una banda els imports recaptats en l'exercici 2023, el primer exercici de tornada plena a la normalitat post pandèmia, i en segon lloc, la necessitat, després d'anys de congelació, d'ajustar impostos, taxes i preus públics als nous costos dels serveis marcats per l'alça continuada de preus.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Cal tenir en compte que les fonts d'ingressos de l'Ajuntament son molt limitades.

### **Capítol I, II i III** **Impostos directes, indirectes i Taxes i preus públics**

Es preveu l'increment d'alguns dels conceptes integrats en aquests capítols, concretament:

S'incrementa el tipus de l'IBI en un 9.4%, amb una previsió de d'ingressos de 3.072.728,00€.

En relació a l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM), es produeix un increment en la recaptació com a conseqüència de canvis en 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 i es modifiquen els percentatges de bonificació pels vehicles ECO i Zero Emissions, de forma que els vehicles menys contaminants obtinguin una major bonificació.

Pel que fa les plusvàlues (IIVTNU), esmentar que s'ha modificat l'ordenança fiscal per adaptar-la als canvis introduïts, en els coeficients de terminis de generació, per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de 2023. No es preveu que aquesta actualització provoqui canvis en la recaptació perquè uns coeficients augmenten però altres es redueixen.

Respecte la recaptació, tot i preveure més transmissions, en aplicació del criteri de prudència s'ha pressupostat una reducció, passant dels 520.000 euros previstos per al 2023 als 489.000 de 2024. Es justifica perquè, per primera vegada en els 14 darrers exercicis, no s'arribarà a la recaptació prevista per a aquest impost. El motiu principal es troba el gran nombre de devolucions de liquidacions d'exercicis anteriors que es farà enguany.

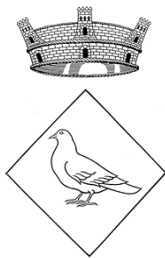
Pel que fa les taxes, es produeixen increments molt poc significatius a les taxes de: llicències urbanístiques, prestació dels serveis d'intervenció administrativa i ocupació de terreny d'ús públic amb taules i cadires amb finalitat lucrativa, per actualitzar-les als costos actualitzats dels serveis.

A banda, s'ha previst un increment d'un 5% en bona part de les partides lligades a taxes perquè es preveu incrementar les tarifes incloses a aquestes ordenances amb efectes des del juliol.

En conjunt, la recaptació dels capítols I, II i III d'ingressos s'incrementa en 185.051,71 euros, un 3.48% més.

### **Capítol IV** **Transferències corrents**

Es preveu un increment de 232.210,05 euros (un 7,14% més) provinent principalment de la Participació en els ingressos de l'Estat (PIE) atès que la liquidació del 2022 s'espera molt positiva.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

També augmenten les transferències de Diputació de Barcelona i Consell Comarcal; pràcticament es mantenen les de la Generalitat i baixen les de l'AMB.

### **Capítol V**

Es produeix un notable increment en aquest capítol, lligat a la retribució, ara si positiva, dels dipòsits financers.

### **Capítol VII Transferències de capital**

La reducció en el pressupost del 2023 és notable, concretament 175.832,00 euros. El motiu s'explicava en el capítol VI de despeses i és que les administracions supramunicipals encara no han comunicat les aportacions en favor dels ajuntaments perquè aquests facin inversions. A banda, un any més la quantia de PAMMU que es destinava a inversions s'ha transferit al capítol IV d'ingressos perquè financin despeses corrents.

En resum, aquest pressupost s'ha ajustat a la realitat econòmica del municipi i el seu entorn i a la situació extraordinària de què la UE no hagi pactat encara la forma de recuperar les regles fiscals; i en conseqüència l'Estat no tingui aprovada la forma d'implementar-les de nou.

Les previsions d'ingressos i despeses es caracteritzen per la seva racionalitat, prudència i coherència amb les polítiques i les actuacions previstes; i el que és més important amb les possibilitats de finançament previstes.

Finalment es considera que aquest pressupost 2024 recull allò que és necessari per mantenir i millorar els serveis oferts per l'ajuntament a la ciutadania de Santa Coloma de Cervelló fent front, des de les nostres competències, als reptes econòmics i socials plantejats per l'entorn.

El regidor delegat d'Hisenda