



EXPEDIENT NÚM	SVE/2023/22
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics
UNITAT	Intervenció General
ASSUMPTE	Informe de Control Permanent no planificable – Projecte Pressupost General 2024- TRLRHL

Informe de la Intervenció General IGAS/101/2023 relatiu al Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2024 - TRLRHL

ÍNDEX

1. NATURALESA DE L'INFORME.....	2
2. LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS.....	2
2.1 - FONAMENT JURÍDIC	2
2.2.- LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS	2
2.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL.....	3
2.3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL	3
2.3.2- ANNEXES AL PRESSUPOST	4
2.3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA	5
2.4.- CALENDARI	5
3. UNIVERS INSTITUCIONAL	6
3.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL	6
3.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ	6
4.- PRESSUPOST CONSOLIDAT.....	7
5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	9
6.- ESTALVI NET	9
7.- ESTAT DEL DEUTE	11
8.- COMPARATIVA AMB EL PLA PRESSUPOSTARI.....	11
9.-COMPARATIVA AMB LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST.....	12
10.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR I AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI CORRENT	14
11.- ANNEX DE PERSONAL.....	14
12. CAPÍTOL V. FONTS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS.	18
13.- SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA.....	18
14- CONCLUSIONS	20
15.- LIMITACIONS.....	20
16.- RECOMANACIONS.....	21



1. NATURALESA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'art. 168.4 del Text Refós de la llei reguladora de les hisendes locals, l'art. 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública" de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'art.4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, aquest informe té la naturalesa d'informe de control financer permanent, previ i preceptiu a l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost encara que en virtut de l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques no és vinculant per l'òrgan col·legiat que ha d'aprovar el pressupost general per a l'any 2023, d'acord amb les competències regulades a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.

2. LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

2.1 - FONAMENT JURÍDIC

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 Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en endavant TRLHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en endavant RPL, en matèria de pressupostos, el qual textualment estableix:

" Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats anteriors, el President de l'entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària detallada a l'article 12 i en el present article, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

En compliment de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, s'emet informe independent als efectes de la seva incorporació a l'expedient del Pressupost General.

2.2.- LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

- Reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- 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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- 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 que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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, modificada per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre .
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, pel que s'aprova la Llei general pressupostària.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 27 de gener de 2023, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2023.

2.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

El TRLHL determina, en el seu article 165 que el Pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en 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, i contindrà per cadascun dels pressupostos que en ell s'integren:

2.3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- a) Els estats de despeses, en els que s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Així mateix, inclouran les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per la seva encertada gestió, establir quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el legislat per l'administració econòmica ni



comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques distintes dels previst pel pressupost. Els estats de depeses i ingressos de cada un dels pressupostos dels organismes autònoms.

2.3.2- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'uniran els següents:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i demes entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals amb capital social únic del qual sigui titular únic o partícip majoritàriament l'entitat local.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms i societats municipals.
- d) 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, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

Al Pla d'inversions que deurà coordinar-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, es completarà amb el programa financer, que contindrà:

- a) La inversió prevista a realitzar en cadascú dels quatre exercicis.
- b) Els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir en els esmentats exercicis, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos en l'esmentat període.
- c) Les operacions de crèdit que resulti necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costes que vagin a generar.

Dels plans i programes d'inversió i finançament es donarà compte, en el seu cas, al Ple de la Corporació coincidint amb l'aprovació del pressupost, havent de ser objecte de revisió anual, afegint un nou exercici a les seves previsions.

2.3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.



- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida a sis mesos com a mínim.
- c) Annex de personal de l'Entitat local.
- d) Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals que contingui informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o la partida pressupostària en què es recullen, i la referència a què els convenis esmentats inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a què es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- g) Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, 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.
- h) Informe de la Intervenció General d'acord amb l'article 168.4 del TRLHL.

2.4.- CALENDARI

La normativa reguladora del procediment d'elaboració del Pressupost General determina, de forma expressa, uns terminis màxims per a la formulació de determinades parts integrants de l'expedient. Les demés dates, lògicament, han de ser induïdes de les anteriors.

Les dates màximes fixades de forma expressa són les següents:

- a) Remissió dels pressupostos dels organismes autònoms pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.
- b) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans de 15 de setembre.
- c) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les entitats públiques empresarials pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.



- d) Remissió a la Intervenció General de l'expedient amb els corresponents annexos i documentació complementària per tal que pugui ser objecte d'estudi per un termini no inferior a 10 dies i informat abans del 10 d'octubre.
- e) Remissió de l'expedient del Pressupost General al Ple per la seva aprovació, esmena o devolució abans del 15 d'octubre.
- f) Aprovació definitiva del Pressupost General pel Ple de la Corporació abans del 31 de desembre.

3. UNIVERS INSTITUCIONAL

Les personificacions jurídiques creades per l'Ajuntament, són les següents:

3.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL

- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, S.A.
- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, S.L.U.
- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, S.L.

3.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

En el mes de setembre 2013 van quedar integrades a l'inventari d'ens del sector públic local de l'Ajuntament de Sabadell les empreses municipals COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU I PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL.

Així doncs els nivells de consolidació per aquest pressupost passen a ser els següents:

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 1	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)	LA PRÒPIA ENTITAT		
		COMUNICACIONS SABADELL, S.L.U.	AUDIOVISUALS	DE
		PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, S.L.		

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 2	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic	LA PRÒPIA ENTITAT		
		COMUNICACIONS SABADELL, S.L.U.	AUDIOVISUALS	DE
		PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, S.L.		
		HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL S.A.		



4.- PRESSUPOST CONSOLIDAT

De conformitat a l'article 166 c) del TRLRHL cal adjuntar com annex al Projecte de Pressupost General l'Estat de Consolidació del pressupost de la pròpia Entitat amb tots els pressupostos i estats de previsió dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils.

El Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

CONSOLIDAT 2024 - NIVELL 1						
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	261.542.949,51	1.133.535,42	15.225.449,90	277.901.934,83	-14.034.754,38	263.867.180,45
1.1 OPERACIONS CORRENTS	255.674.558,36	1.133.535,42	15.225.449,90	272.033.543,68	-14.034.754,38	257.998.789,30
1 Impostos directes	92.020.442,81	0,00	0,00	92.020.442,81	0,00	92.020.442,81
2 Impostos indirectes	12.635.919,07	0,00	0,00	12.635.919,07	0,00	12.635.919,07
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	48.708.514,33	80.150,00	709.820,75	49.498.485,08	0,00	49.498.485,08
4 Transferències corrents	99.654.775,37	1.053.385,42	14.514.429,15	115.222.589,94	-14.034.754,38	101.187.835,56
5 Ingressos patrimonials	2.654.906,78	0,00	1.200,00	2.656.106,78	0,00	2.656.106,78
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	5.868.391,15	0,00	0,00	5.868.391,15	0,00	5.868.391,15
6 Alienació d'inversions reals	2.627.700,00	0,00	0,00	2.627.700,00	0,00	2.627.700,00
7 Transferències de capital	3.240.691,15	0,00	0,00	3.240.691,15	0,00	3.240.691,15
2. OPERACIONS FINANCERES	136.930,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	261.679.879,51	1.133.535,42	15.225.449,90	278.038.864,83	-14.034.754,38	264.004.110,45
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.981.368,96	14.034.754,38		
TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT	261.679.879,51	80.150,00	2.244.080,94	264.004.110,45		



CONSOLIDAT 2024 - NIVELL 1						
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL DESPESES CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	246.027.939,51	1.101.401,42	13.921.138,73	261.050.479,66	-14.034.754,38	247.015.725,28
1.1 OPERACIONS CORRENTS	237.283.154,82	1.101.401,42	13.921.138,73	252.305.694,97	-14.034.754,38	238.270.940,59
1 Despeses de personal	94.170.701,81	974.509,95	11.899.039,68	107.044.251,44	0,00	107.044.251,44
2 Despeses corrents en béns i serveis	107.238.955,53	126.891,47	2.022.099,05	109.387.946,05	0,00	109.387.946,05
3 Despeses financeres	3.815.010,00	0,00	0,00	3.815.010,00	0,00	3.815.010,00
4 Transferències corrents	31.858.487,48	0,00	0,00	31.858.487,48	-14.034.754,38	17.823.733,10
5 Fons de contingència	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	8.744.784,69	0,00	0,00	8.744.784,69	0,00	8.744.784,69
6 Inversions reals	8.552.098,06	0,00	0,00	8.552.098,06	0,00	8.552.098,06
7 Transferències de capital	192.686,63	0,00	0,00	192.686,63	0,00	192.686,63
2. OPERACIONS FINANCERES	15.651.940,00	0,00	0,00	15.651.940,00	0,00	15.651.940,00
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius financers	15.515.010,00	0,00	0,00	15.515.010,00	0,00	15.515.010,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	261.679.879,51	1.101.401,42	13.921.138,73	276.702.419,66	-14.034.754,38	262.667.665,28
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.981.368,96	14.034.754,38		
TOTAL DESPESES CONSOLIDAT	261.679.879,51	48.016,00	939.769,77	262.667.665,28		

El Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local dels sector administracions públiques (SEC10) més les societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens dels sector públic de l'Ajuntament

CONSOLIDAT 2024 - NIVELL 2							
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	261.542.949,51	1.133.535,42	15.225.449,90	12.523.772,00	290.425.706,83	-15.916.748,98	274.508.957,85
1.1 OPERACIONS CORRENTS	255.674.558,36	1.133.535,42	15.225.449,90	12.523.772,00	284.557.315,68	-15.916.748,98	268.640.566,70
1 Impostos directes	92.020.442,81	0,00	0,00	0,00	92.020.442,81	0,00	92.020.442,81
2 Impostos indirectes	12.635.919,07	0,00	0,00	0,00	12.635.919,07	0,00	12.635.919,07
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	48.708.514,33	80.150,00	709.820,75	5.619.740,00	55.118.225,08	0,00	55.118.225,08
4 Transferències corrents	99.654.775,37	1.053.385,42	14.514.429,15	2.153.000,00	117.375.589,94	-15.916.748,98	101.458.840,96
5 Ingressos patrimonials	2.654.906,78	0,00	1.200,00	4.751.032,00	7.407.138,78	0,00	7.407.138,78
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	5.868.391,15	0,00	0,00	0,00	5.868.391,15	0,00	5.868.391,15
6 Alienació d'inversions reals	2.627.700,00	0,00	0,00	0,00	2.627.700,00	0,00	2.627.700,00
7 Transferències de capital	3.240.691,15	0,00	0,00	0,00	3.240.691,15	0,00	3.240.691,15
2. OPERACIONS FINANCERES	136.930,00	0,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	261.679.879,51	1.133.535,42	15.225.449,90	12.523.772,00	290.562.636,83	-15.916.748,98	274.645.887,85
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.981.368,96	1.881.994,60	15.916.748,98		
TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT	261.679.879,51	80.150,00	2.244.080,94	10.641.777,40	274.645.887,85		



CONSOLIDAT 2024 - NIVELL 2							
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADEL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL DESPESES CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	246.027.939,51	1.101.401,42	13.921.138,73	8.618.440,00	269.668.919,66	-15.916.748,98	253.752.170,68
1.1 OPERACIONS CORRENTS	237.283.154,82	1.101.401,42	13.921.138,73	8.618.440,00	260.924.134,97	-15.916.748,98	245.007.385,99
1 Despeses de personal	94.170.701,81	974.509,95	11.899.039,68	3.399.005,00	110.443.256,44	0,00	110.443.256,44
2 Despeses corrents en béns i serveis	107.238.955,53	126.891,47	2.022.099,05	4.676.919,00	114.064.865,05	-1.881.994,60	112.182.870,45
3 Despeses financeres	3.815.010,00	0,00	0,00	542.516,00	4.357.526,00	0,00	4.357.526,00
4 Transferències corrents	31.858.487,48	0,00	0,00	0,00	31.858.487,48	-14.034.754,38	17.823.733,10
5 Fons de contingència	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	8.744.784,69	0,00	0,00	0,00	8.744.784,69	0,00	8.744.784,69
6 Inversions reals	8.552.098,06	0,00	0,00	0,00	8.552.098,06	0,00	8.552.098,06
7 Transferències de capital	192.686,63	0,00	0,00	0,00	192.686,63	0,00	192.686,63
2. OPERACIONS FINANCERES	15.651.940,00	0,00	0,00	0,00	15.651.940,00	0,00	15.651.940,00
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00		136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius financers	15.515.010,00	0,00	0,00		15.515.010,00	0,00	15.515.010,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	261.679.879,51	1.101.401,42	13.921.138,73	8.618.440,00	285.320.859,66	-15.916.748,98	269.404.110,68
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.981.368,96	1.881.994,60	15.916.748,98		
TOTAL DESPESES CONSOLIDAT	261.679.879,51	48.016,00	939.769,77	6.736.445,40	269.404.110,68		

5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del TRLRHL. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses.

El pressupost de l'Ajuntament es presenta equilibrat formalment i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats municipals es formulen amb superàvit inicial. Tanmateix, el pressupost consolidat es formula amb superàvit inicial.

6.- ESTALVI NET

D'acord amb l'article 53.1 del TRLRHL, és la diferència entre els drets liquidats dels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses minorat per l'import de l'annualitat teòrica d'amortització.

6.1 L'estalvi Net de l'entitat Ajuntament de Sabadell

ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	92.020.442,81
Capítol 2	12.635.919,07
Capítol 3	48.708.514,33
Capítol 4	99.654.775,37
Capítol 5	2.654.906,78
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-1.304.952,81
- Ingressos no recurrents	0,00

Intervenció General
Control Financer

1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	254.369.605,55
Capítol 1	94.170.701,81
Capítol 2	107.238.955,53
Capítol 4	31.858.487,48
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	430.010,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	233.698.154,82
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	20.671.450,73
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ*	16.754.380,63
5.-ESTALVI NET (3-4)	3.917.070,10
% DE L'ESTAVLI NET / ELS INGRESSOS CORRENTS (5/1)	1,54%

* En virtut de l'informe de la Tresoreria municipal emès en data 27 de juliol de 2023.

6.2 L'estalvi net del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

ESTALVI NET - CONSOLIDAT NIVELL 1 *	IMPORT
Capítol 1	92.020.442,81
Capítol 2	12.635.919,07
Capítol 3	49.498.485,08
Capítol 4	101.187.835,56
Capítol 5	2.656.106,78
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-1.304.952,81
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	256.693.836,49
Capítol 1	107.044.251,44
Capítol 2	109.387.946,05
Capítol 4	17.823.733,10
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	430.010,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	234.685.940,59
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	22.007.895,90
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	16.754.380,63
5.-ESTALVI NET (3-4)	5.253.515,27
% DE L'ESTAVLI NET / ELS INGRESSOS CORRENTS	2,05%

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES



7.- ESTAT DEL DEUTE

El Sector Públic Administracions públiques (Nivell 1) compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts del 75% dels ingressos corrents sense restriccions i 110% amb restriccions (autorització de Tutela Financera), amb el 29,71% rati legal d'endeutament d'acord amb el següent detall:

Entitat	Operacions c/t	Operacions ll/t	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0	76.258.612,86	0	0	76.258.612,86
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0	0	0	0	0
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0	0	0	0	0
A.- Total Deute viu a 31/12/2024 previsió					76.258.612,86
B.- Previsions Inicials cap. 1 a 5 Pressupost 2024 consolidat					256.693.836,49
Ràtio legal Deute Viu (A/B)					29,71%

8.- COMPARATIVA AMB EL PLA PRESSUPOSTARI

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Per decret d'Alcaldia núm. 3386/2023 de data 14 de març de 2023 s'aprova el Pla pressupostari corresponent al període 2024-2026 en termes consolidats i va estar remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest. L'estimació en termes consolidats és la següent:

INGRESSOS	MARC PRESSUPOSTARI 2024-2026 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2024 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	248.473.676,23	263.867.180,45	-15.393.504,22
1.1 OPERACIONS CORRENTS	248.057.602,37	257.998.789,30	-9.941.186,93
1 i 2 Impostos directes	98.465.948,54	104.656.361,88	-6.190.413,34
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	47.209.799,99	49.498.485,08	-2.288.685,09
4 Transferències corrents	100.592.493,97	101.187.835,56	-595.341,59
5 Ingressos patrimonials	1.789.359,87	2.656.106,78	-866.746,91
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	416.073,86	5.868.391,15	-5.452.317,29
6 Alienació d'inversions reals	0,00	2.627.700,00	-2.627.700,00

Intervenció General
Control Financer

7	Transferències de capital	416.073,86	3.240.691,15	-2.824.617,29
2. OPERACIONS FINANCERES		12.136.930,00	136.930,00	12.000.000,00
8	Actius Financers	136.930,00	136.930,00	0,00
9	Passius Financers	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00
TOTAL		260.610.606,23	264.004.110,45	-3.393.504,22
DESPESES	MARC PRESSUPOTARI 2024-2026 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOT 2024 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES	
1. OPERACIONS NO FINANCERES		243.880.674,50	247.015.725,28	-3.135.050,78
<i>1.1 OPERACIONS CORRENTS</i>		<i>231.264.600,64</i>	<i>238.270.940,59</i>	<i>-7.006.339,95</i>
1	Despeses de personal	103.040.047,26	107.044.251,44	-4.004.204,18
2	Despeses corrents en béns i serveis	105.749.216,62	109.387.946,05	-3.638.729,43
3	Despeses financeres	3.529.854,04	3.815.010,00	-285.155,96
4	Transferències corrents	18.745.482,72	17.823.733,10	921.749,62
5	Fons de contingència	200.000,00	200.000,00	0,00
<i>1.2 OPERACIONS DE CAPITAL</i>		<i>12.616.073,86</i>	<i>8.744.784,69</i>	<i>3.871.289,17</i>
6	Inversions reals	11.823.523,31	8.552.098,06	3.271.425,25
7	Transferències de capital	792.550,55	192.686,63	599.863,92
2. OPERACIONS FINANCERES		15.385.794,23	15.651.940,00	-266.145,77
8	Actius Financers	136.930,00	136.930,00	0,00
9	Passius financers	15.248.864,23	15.515.010,00	-266.145,77
TOTAL		259.266.468,73	262.667.665,28	-3.401.196,55

Es posa de manifest que les diferències més rellevants entre el Marc Pressupostari i el Projecte de Pressupost 2024 es troben motivades en l'informe Econòmic-Financer núm. Doc SVE17I00A2 que forma part del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2024 tal i com es preveu a l'art. 29.4 LOESPF i a la guia corresponent del Ministerio de Hacienda y Función Pública.

9.-COMPARATIVA AMB LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST

L'article 27 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix l'obligació de comunicar abans del 1 d'octubre de cada any les línies fonamentals que contindran el seus pressupostos, als efectes de donar compliment als requeriments de la normativa europea.

Per decret d'Alcaldia núm.11741/2023 de data 31 d'agost de s'aproven les línies fonamentals del pressupost per a l'any 2023 i ha estat remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest. L'estimació en termes consolidats és la següent:

INGRESSOS	LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOT 2024 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOT 2024 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	256.930.447,67	263.867.180,45	-6.936.732,78
<i>1.1 OPERACIONS CORRENTS</i>	<i>256.514.373,81</i>	<i>257.998.789,30</i>	<i>-1.484.415,49</i>

Intervenció General
Control Financer

1 i 2	Impostos directes/indirectes	104.656.361,88	104.656.361,88	0,00
3	Taxes, Preus Públics i altres ingressos	48.574.946,93	49.498.485,08	-923.538,15
4	Transferències corrents	101.468.641,13	101.187.835,56	280.805,57
5	Ingressos patrimonials	1.814.423,87	2.656.106,78	-841.682,91
	<i>1.2 OPERACIONS DE CAPITAL</i>	<i>416.073,86</i>	<i>5.868.391,15</i>	<i>-5.452.317,29</i>
6	Alienació d'inversions reals	0,00	2.627.700,00	-2.627.700,00
7	Transferències de capital	416.073,86	3.240.691,15	-2.824.617,29
	2. OPERACIONS FINANCERES	12.136.930,00	136.930,00	12.000.000,00
8	Actius Financers	136.930,00	136.930,00	0,00
9	Passius Financers	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00
	TOTAL	269.067.377,67	264.004.110,45	5.063.267,22

DEPESSES	LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST 2024 SECTOR ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	PROYECTO PRESSUPOST 2024 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	251.766.300,17	247.015.725,28	4.750.574,89
<i>1.1 OPERACIONS CORRENTS</i>	<i>239.150.226,31</i>	<i>238.270.940,59</i>	<i>879.285,72</i>
1 Despeses de personal	105.700.247,56	107.044.251,44	-1.344.003,88
2 Despeses corrents en béns i serveis	123.007.635,25	109.387.946,05	13.619.689,20
3 Despeses financeres	3.410.040,00	3.815.010,00	-404.970,00
4 Transferències corrents	6.832.303,50	17.823.733,10	-10.991.429,60
5 Fons de contingència	200.000,00	200.000,00	0,00
	<i>1.2 OPERACIONS DE CAPITAL</i>	<i>8.744.784,69</i>	<i>3.871.289,17</i>
6 Inversions reals	11.823.523,31	8.552.098,06	3.271.425,25
7 Transferències de capital	792.550,55	192.686,63	599.863,92
	2. OPERACIONS FINANCERES	15.956.940,00	15.651.940,00
8 Actius Financers	136.930,00	136.930,00	0,00
9 Passius financers	15.820.010,00	15.515.010,00	305.000,00
	TOTAL	267.723.240,17	262.667.665,28

Es posa de manifest que les diferències més rellevants entre les Líneas Fonamentals del Pressupost per a l'any 2024 i el Projecte de Pressupost 2024 es troben motivades en l'informe Econòmic-Financer núm. Doc SVE17100A2 que forma part del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2024 tal i com es preveu a l'art. 29.4 LOESPF i a la guia corresponent del Ministerio de Hacienda y Función Pública.

10.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR I AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI CORRENT

D'acord amb l'art.18.1b) del RD 500/1990, de 20 d'abril, ha d'acompanyar-se a tot pressupost la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avançament de l'actual, subscrits, un i l'altre per l'interventor i confeccionats segons disposa la Instrucció de comptabilitat.



Per Decret d'Alcaldia 2233/2023 de data 21 de febrer de 2023 s'aprova la liquidació del pressupost 2022 de l'Ajuntament.

L'estimació de la liquidació es va realitzar a dades tancades a 30/06/2023 i calculades d'acord a la Secció 2a, regles 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Les dades es donen per reproduïdes per estar incorporades respecte a la liquidació de l'exercici 2022 a l'expedient amb identificació INT/2022/215 i respecte a l'avanç de la liquidació a l'expedient amb identificació SVE/2023/22.

11.- ANNEX DE PERSONAL

L'article 21 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix que les quanties i els increments de les retribucions dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral del sector públic per a cada exercici han de ser fixades a través de la LPGE.

La Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos General de l'Estat per a l'any 2023 va contemplar en el seu art. 19.Dos un increment del 2,5% respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022, el qual podria veure's incrementant fins a en un punt addicional en funció de dues clàusules de revisió vinculades a l'IPC i al PIB nominal.

Aquests percentatges van ser subscrits a l'octubre de 2022 per la Mesa General de Negociació de la Funció Pública a través del "Acord Marc per a una Administració del segle XXI", publicat per la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria de l'Estat de Funció Pública.

L'esmentat Acord contempla per a l'any 2024 un increment fix del 2% sobre la base de les retribucions ja incrementades en l'exercici anterior. A més estableix que si la suma de la variació de l'ÍPCA (Índex de Preus de Consum Harmonitzat) dels anys 2022, 2023 i 2024 supera l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, s'aplicarà un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%, el qual tindria efectes des de l'1 de gener de 2024.

En aquest sentit, actualment ens trobem en una situació d'incertesa política després de les Eleccions General celebrades el passat 23 de juliol de 2023 i, conseqüentment, no es disposa d'informació alguna en relació amb els Pressupostos de l'exercici 2024. Aquest fet fa pensar seriosament en la possibilitat de què els Pressupostos Generals de 2023 siguin prorrogats.

En una situació normal, és a dir, si els PGE de l'exercici 2024 s'aproveïssin abans del 31 de desembre del present exercici, la llei contemplaria ja directament la pujada del 2% aplicant-se l'import corresponent al capítol I del pressupost de despeses.



Per contra, una eventual pròrroga en 2024 de la Llei de Pressupostos General actual implicaria que les retribucions dels empleats públics quedessin congelades en les quanties vigents per 2023, per la qual cosa caldria esperar a la promulgació dels PGE de l'exercici 2024 o a la promulgació d'un reial decret llei que acordés els increments retributius.

Per tant, en no disposar en aquests moments d'un projecte de la LPGE per a l'any 2024 l'opció més prudent seria la de pressupostar aquesta pujada del 2% per al pròxim any incloent-se en el Fons de Contingència (capítol V del pressupost de despeses) per finançar futures modificacions de crèdit en el capítol I, de despeses de personal. Així mateix, és recomanable incloure en aquest capítol el possible increment addicional del 0,5% condicionat a l'evolució de l'ÍPCA. Per contra, si finalment el Govern no acordés cap augment salarial per als empleats del sector públic hauria de declarar-s la no disponibilitat d'aquests.

Davant el supòsit d'una eventual pròrroga de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, aquesta norma estableix:

- L'article 19 relatiu a *"Bases y coordinación de la planificación general de la actividad económica en materia de gastos de personal al servicio del sector público."* estableix el següent:

"
...

Dos. 1. *En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.*

2. *Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:*

a) Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento.

A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.

b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente Ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.

A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.

...



Cuatro. 1. La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior.

Se exceptúan, en todo caso:

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.
- d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.

2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado Dos de este artículo, los gastos de acción social y la productividad o retribución variable del personal laboral se determinarán en términos de homogeneidad respecto al número de efectivos.”

- L'article 20 relatiu a "Oferta de Empleo Público, contratos y nombramientos temporales del personal del sector público" estableix el següent:

“Uno. Oferta de Empleo Público.

1. La incorporación de personal de nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno.e) del artículo anterior, se llevará a cabo a través de la Oferta de Empleo Público, como plasmación del ejercicio de la planificación en un marco plurianual.

2. Las sociedades mercantiles públicas y entidades públicas empresariales, fundaciones del sector público y consorcios participados mayoritariamente por las Administraciones y Organismos que integran el sector público, se registrarán por lo establecido en las disposiciones adicionales décima séptima, décima octava y décima novena.

3. La configuración concreta de la Oferta de Empleo Público se llevará a cabo a través de la tasa de reposición de efectivos, instrumento con el que se concreta la planificación y se le otorga dimensión en términos de efectivos con respecto de la plantilla actual, así como a través del resto de medidas contenidas en este artículo.

Dos. Articulación de la Oferta de Empleo Público.

1. La Oferta de Empleo Público se articulará a través de las siguientes tasas de reposición de efectivos:

a) En los sectores prioritarios la tasa será del 120 por cien y en los demás sectores del 110 por cien.

b) Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 120 por cien de tasa en todos los sectores.

c) La tasa será del 125 por ciento para las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado, cuerpos de Policía Autónoma y Policías Locales, que se consideraran también sectores prioritarios.

d) La tasa específica, en los términos previsto en el apartado Dos.4.

Lo establecido en los párrafos anteriores se entiende sin perjuicio de los procesos de estabilización derivados de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público, o de normas anteriores.

El resultado de la aplicación de las tasas de reposición de efectivos previstas en este artículo deberá incluirse en una única Oferta de Empleo Público.



2. Las Administraciones Públicas deberán tener en cuenta las plazas de personal interino por vacante y personal laboral temporal por vacante que no hayan sido incluidas en ejecución de ofertas anteriores.

En todo caso, las vacantes ocupadas este personal deberán incluirse en la Oferta de Empleo Público correspondiente al ejercicio en que se produce su nombramiento y, si no fuera posible, en la siguiente, salvo que se decida su amortización.

...”

D'altra banda, en el seu apartat 3 estableix quins sectors es consideren prioritaris a efectes de la taxa de reposició.

Així mateix, es regula el següent:

“Cinco. *Limitaciones a la contratación temporal.*

1. La contratación de personal laboral, así como los nombramientos de personal funcionario y estatutario habrán de realizarse con carácter fijo, indefinido o permanente, según proceda.

No se podrá contratar personal temporal, ni realizar nombramientos de personal estatutario temporal y de personal funcionario interino excepto en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, en los supuestos y de acuerdo con las modalidades previstas por el texto refundido de la Ley del Estatuto de los trabajadores, en su redacción dada por Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, en su redacción dada por la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, así como en el resto de normativa aplicable.”

Davant d'aquesta situació, cal posar de manifest el següent:

- i. D'acord amb l'informe emès pel servei de RRHH s'informa que per la realització de les previsions pressupostàries del capítol I s'ha tingut en compte una previsió d'increment del 2,5% de les retribucions, segons s'inclou en la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de PGE23 i “Acord Marc per a una Administració del segle XXI”. Respecte a aquest extrem es reflecteix la recomanació I al present informe donat que el que resultaria més convenient seria consignar crèdit suficient al capítol V.
- ii. Que la valoració econòmica reflectida a l'annex de personal coincideix amb el total de les previsions contingudes al capítol 1. No obstant, es detecta diferències entre l'annex de personal i l'informe de RRHH en relació als imports reflectits als conceptes que conformen el desglossament de la quantitat global.
- iii. Respecte a les despeses de formació s'observa que al pressupost s'imputa l'import de 74.900 euros al subconcepte 16202 transport de personal. Amb la finalitat d'aconseguir una formació per millorar l'interès pel servei públic dels/les empleats/des públics/ques també s'hauria de dotar pressupostàriament el subconcepte 16200.



- iv. La taxa de reposició d'efectius és la ràtio que determina el nombre d'empleats/des de nou ingrés que es poden incorporar en una administració pública en funció de les baixes que s'hagin produït l'any anterior.

En aquest sentit, l'informe emès pel servei de Recursos Humans no fa cap referència a la taxa de reposició d'efectius, no s'especifica la identificació, el nombre ni motiu d'empleats/des fixes que durant l'exercici pressupostari anterior van deixar de prestar serveis (cessament per jubilació, defuncions, renúncies, declaracions en situació d'excedència sense reserva de llocs de treball, extinció del contracte de treball o qualsevol altra situació administrativa que no suposi la reserva de lloc de treball o la percepció de retribucions amb càrrec a l'Administració en la que cessa) que permeti verificar el càlcul amb el nombre d'empleats/des fixes que es prevegi incorporar.

- v. En base a l'informe de RRHH s'observa un increment considerable del concepte "*Personal de programa de caràcter temporal*" donat que per a l'exercici 2023 es va establir una previsió de despesa per import de 1.351.802,09 i per a l'exercici 2024 es preveu un import de 1.908.092,23. Cal destacar l'evolució ascendent de la despesa que a patit aquest concepte donat que a l'exercici 2022 la previsió era de 473.363,15.

Respecte als funcionaris interins per a l'execució de programes de caràcter temporal, cal dir que aquesta modalitat té com a novetat que no requereix l'existència d'un lloc en la relació de llocs de treball, bastant merament l'existència de crèdit. Precisament, aquesta figura tot i que està condicionada a l'execució d'un programa limitat en el temps pot comportar fàcilment a situacions fraudulentas que poden donar lloc a la conversió d'aquesta modalitat en la modalitat de funcionaris interins per cobrir llocs vacants, és a dir, supòsits de necessitats permanents i no temporals en l'organització.

- vi. D'acord amb l'informe de RRHH s'observa un incompliment de l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril; concretament respecte al límit de la quantia global del complement específic del personal funcionari donat que l'esmentat límit s'estableix en 22.431.094,99 euros i la previsió pressupostària per a l'exercici 2024 és de 27.513.469,50; en aquest sentit, cal tenir en compte la recomanació V del present informe.
- vii. Cal posar de manifest el contingut de l'informe definitiu IGAS/92/2023 de data 13 d'octubre de 2023 relatiu als instruments de planificació i ordenació del personal 2022 donat que a la seva conclusió quarta es manifesta el següent:

"El fet que no es disposi d'una document "rt" que tingui una perspectiva de gestió econòmica i pressupostària (identificació dels llocs de treball, nombre d'efectius, peculiaritats retributives com el grau de personal consolidat, triennis meritats, previsió d'ocupació de lloc, etc.) comporta que no es pugui verificar amb precisió el contingut econòmic de l'annex de personal."



12. CAPÍTOL V. FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS.

El Fons de Contingència es constitueix com un concepte pressupostari independent amb motiu de la publicació de l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals amb la finalitat de dotar crèdit per a cobrir necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.

L'anterior suposa que les Entitats locals de l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TRLRHL estan obligades a dotar fons de contingència, si bé la quantificació del mateix és lliure, és a dir, dependrà de l'estimació que cadascuna d'elles faci dels possibles passius contingents, això és, aquelles obligacions no reportades però que en virtut d'esdeveniments passats poden materialitzar-se en l'exercici en curs sense que s'hagi previst consignació pressupostària per a elles.

En aquest sentit i d'acord amb l'informe econòmic-financer del pressupost general de l'Ajuntament de Sabadell per l'exercici 2024 de data 16 d'octubre de 2022, la previsió per al capítol 5 de despeses s'ha establert per un import de 200.000. Cal fer esment i d'acord amb el punt 11 del present informe que el més recomanable seria consignar en aquest capítol V la despesa corresponent a la possible pujada de retribucions del personal de la corporació.

13.- SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA.

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

No obstant, els Pressupostos Municipals estaran supeditats al compliment de les noves regles fiscals europees que, actualment es troben en revisió, i es preveu que es coneguin abans de finalitzar 2023, amb la idea de què resultin d'aplicació en 2024. Així, les Entitats Locals queden a l'espera per veure en què es materialitza finalment l'acord i com es trasllada aquest a les Entitats locals.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal ni la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF ni de la resta de la normativa vigent.

En aquest sentit la Intervenció General va emetre informe núm. IGAS/100/2023 a través del qual es pot evidenciar la valoració efectuada d'aquest extrem.



14- CONCLUSIONS

En trobar-se el pressupost de l'Ajuntament anivellat formalment i el consolidat amb superàvit inicial s'informa de conformitat el projecte de pressupostos per 2024 a excepció de les consideracions posades de manifest a l'informe i que puguin condicionar aquest pronunciament.

15.- LIMITACIONS

I.- Respecte a l'elaboració dels informe preceptius.

La Intervenció General no ha disposat dels 10 dies previstos en l'art. 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques per emetre amb el temps que requereixen l'informe preceptiu sobre el projecte de pressupost i sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i despesa computable que obligatòriament ha de contenir l'expedient administratiu en virtut del TRLHL i la LOEPSF.

II.- En relació a les denominacions de les aplicacions de l'estat de despeses i de l'estat d'ingressos cal fer esment del següent:

- Aplicacions pressupostàries de despeses que la seva denominació s'extreu de la classificació econòmica quan estan previstes per imputar una despesa específica. Caldria fer un esforç de transparència que ajudaria a la lectura, comprensió i imputació correcta de les despeses contingudes al pressupost.

A títol d'exemple es transcriu algunes aplicacions pressupostàries:

- 101/9209/22706 Estudis i treballs tècnics.
- 303/3300/22799 Altres treballs realitzats per altres empreses i prof.
- 301/2318/48100 Premis, beques i pensions d'estudi i investigació.
- 501/1534/69000 Altre inv. nova en infrast. i béns ús general.

- Aplicacions pressupostàries d'ingressos, caldria aplicar la mateixa recomanació del punt anterior.

A títol d'exemple es transcriu algunes aplicacions pressupostàries:

- 401/39999 Altres ingressos.
- 309/46100 Transferències corrents de la Diputació.
- 304/55001 Concessions administratives equipaments.

III.-El programa d'inversions 2024-2027 no consta alguns dels elements establerts a l'art. 19 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, relatius a:

- a) Any d'inici i any de finalització previstos.



- b) Tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o amb ingressos afectats.
- c) Vinculació dels crèdits assignats.

16.- RECOMANACIONS

I.- Cal posar de manifest que totes les limitacions reflectides a l'apartat anterior del present informe també s'haurien de considerar recomanacions amb la finalitat d'intentar millorar en la gestió i confecció d'aquesta tipologia d'expedients.

II.- Respecte a la previsió de l'increment d'un 2,5% de les retribucions del personal d'acord amb l'informe econòmic-financer del pressupost general de l'Ajuntament de Sabadell per l'exercici 2024 de data 16 d'octubre de 2023 i l'informe de RRHH de data 17 d'octubre de 2023, l'opció més prudent seria la de pressupostar aquesta pujada imputant-se en el Fons de Contingència (capítol V del pressupost de despeses) per finançar futures modificacions de crèdit en el capítol I, de despeses de persona en el cas que el Govern Estatal acordés l'esmentat augment salarial. En cas contrari, s'hauria de declarar la no disponibilitat d'aquests.

III.- Respecte a l'Informe econòmic-financer caldria desenvolupar amb molta més extensió les bases utilitzades per l'avaluació del capítol III d'ingressos per una major comprensió de les dades que consten a l'esmentat informe.

IV.- En relació a les despeses corrents amb finançament afectat caldria incorporar el detall suficient per identificar-les per tal de fer un seguiment individualitzat d'aquestes despeses d'acord amb l'establert a les regles 21è i següents de l'Ordre HAP/1781/2013.

En aquest sentit, l'art. 47 de les bases d'execució del pressupost aplicables regula que cal deixar constància d'aquest extrem a l'expedient administratiu.

V.- Es recomana l'aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans previst a l'art. 69 del TREBEP que contempli les mesures que permetin corregir possibles deficiències de les dotacions pressupostàries optimitzant l'eficàcia en la prestació del serveis i l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics d'acord amb el resultat obtingut i manifestat a l'informe definitiu IGAS/92/2023 de control permanent relatiu als instruments de planificació i ordenació de personal i la seva repercussió pressupostària dins l'exercici 2022.

En aquest sentit, analitzar detingudament els programes de caràcter temporal amb la finalitat d'evitar situacions fraudulentament per considerar-se supòsits de necessitats permanents i no temporals en l'organització, sense perjudici de la valoració oportuna per a la seva incorporació com a risc al proper Pla Anual de Control Financer que es formuli.

VI.- Amb la finalitat de verificar el compliment de l'art. 175 del RD 214/1990 relatiu als percentatges màxims de la distribució de les retribucions del personal funcionari (75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de les



bonificacions); es recomana reflectir a l'informe de RRHH la metodologia de càlcul especificant les previsions pressupostàries dels econòmics aplicats, la previsió de despesa corresponent als nomenaments de personal estatuari temporal i d'altra informació que es consideri pertinent pel correcte desenvolupament de l'actuació de control financer permanent previ i; d'altra banda, permetre al Servei de RRHH aplicar les mesures correctores que fossin precises de forma planificada per a evitar possibles incompliments.

VII.- Respecte a la contractació temporal de personal laboral, nomenaments de personal estatuari temporal i de funcionaris interins i en virtut de la limitació per la normativa esmentada per considerar-se casos excepcionals, es recomana que es justifiqui de forma adequada, exhaustiva i concreta que la contractació o nomenament temporal és necessària per cobrir necessitats qualificades com a urgents i inajornables.

VIII- Es recomana dotar pressupostàriament el subconcepte 16200 amb la finalitat d'incentivar una formació adequada i l'interès pel servei públic dels/les empleats públics/ques.

Document signat electrònicament.