

**Procediment:** informe sobre el projecte de pressupost per a l'exercici 2022 a aprovar pel Ple municipal.

## INFORME D'INTERVENCIÓ

Mariona Ribera Esparbé, interventora d'aquest Ajuntament, en virtut del que disposa l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i en l'article 18.4 del 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 Pressupostària, així com també a l'establert a l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Vist l'expedient de projecte de pressupost per a l'exercici 2022, emeto el següent

### INFORME

**PRIMER.** El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2022, format pel Sr. Alcalde-President de l'Ajuntament, està integrat pel Pressupost de l'Entitat Local i les Previsions d'Ingressos i Despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal (Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA i Manresana d'Equipaments Escènics, SL).

**SEGON.** El Pressupost municipal ascendeix a la quantitat de 100.951.622,00 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 100.951.622,00 euros en l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2022, no presentant en conseqüència dèficit inicial<sup>1</sup>.

**TERCER.** Al Projecte de Pressupost General s'incorpora la documentació legalment exigible<sup>2</sup> i que és la següent:

- a) Les bases d'execució del pressupost.
- b) Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut.
- c) Estat de despeses i estat d'ingressos.

<sup>1</sup> Conforme a l'establert en l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

<sup>2</sup> Conforme als articles 166 i 168 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

- d) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2020 conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i l'avanç de la liquidació del pressupost 2021 a 31 d'octubre.
- e) Annex de personal de la corporació, en el qual es relacionen les places quantificades, de manera que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos al pressupost.
- f) Annex d'inversions a realitzar en l'exercici i el seu finançament.
- g) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos.
- h) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
- i) Annex de l'estat del deute.
- j) Informe economicofinancer, en què s'exposen 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 l'anivellació del Pressupost.
- k) L'Estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertany íntegrament a l'Entitat Local (Foment per a la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA i Manresana d'Equipaments Escènics, SL).
- l) Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, de la Regla de Despesa i del Deute Públic.

Respecte de la informació adjunta cal destacar:

1. Apartat f) sobre l'annex d'inversions només reflecteix les inversions per a l'exercici 2022. L'article 166.1.a) del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix que al pressupost general s'uniran els plans i programes d'inversió i finançament que, dins el termini de quatre anys, podran formular els municipis i resta d'entitats locals d'àmbit supramunicipal.  
És recomanable que l'annex d'inversions pugui projectar-se a 4 anys vista per a donar més informació.

Altra documentació annexa:

- a) També forma part de l'expedient, els pressupostos dels consorcis adscrits a la

corporació i que es troben en els següents estats:

- a. Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials (aprovat).
  - b. Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya (aprovat).
  - c. Consorci per la Gestió de Residus del Bages (aprovat).
  - d. Consorci Urbanístic de L'Agulla (aprovat).
- b) El pressupost de la societat mercantil Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA amb capital majoritari del consorci amb el mateix nom (aprovat).
- c) L'estat de previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital majoritari municipal (Aigües de Manresa, SA – es presenta esborrany).
- d) L'estat de previsions d'ingressos i despeses de la Fundació Turisme i Fires de Manresa i de la Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia (aprovat).

En relació a aquest subapartat cal esmentar:

1. Que no s'ha remès en temps la previsió d'ingressos i despeses de la societat municipals Aigües de Manresa, SA. L'article 168.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals regula el següent: *"Les societats mercantils, fins i tot d'aquelles on el capital sigui de majoritària participació de l'entitat local, remetraran a aquesta, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent."*

**QUART.** Quan a despeses de personal, s'inclouen totes les places de la plantilla, vacants i cobertes, així com possibles contingències relacionades amb substitucions, segons informe de la Cap de Servei.

La consignació inicial del Pressupost engloba la previsió a l'alça d'un 2% de les retribucions del personal, a l'espera del què disposi la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2022 o altra normativa que habiliti l'increment de retribucions; segons informe esmentat, la resta de creixement ve provocat per la valoració de llocs de treball de forma puntual, reconeixement de triennis i el pla de carrera, bàsicament.

Quan al topall de l'increment de la massa salarial, en l'informe es mencionen els aspectes a considerar en el seu càlcul, però aquesta Intervenció no n'ha pogut comprovar les operacions.

**CINQUÈ.** Quan a l'endeutament, està prevista una operació de deute per import de 8.150.000 euros. En el moment de la sol·licitud del préstec, caldrà valorar la necessitat de demanar l'autorització a Tutela Financera de la Generalitat per a l'operació, a l'espera dels càlculs de deute viu consolidat en aquella data.

Quan a les despeses d'inversió i despeses de capital, una part important ve finançada per la via d'operacions de crèdit (73%), per tant, l'execució de la despesa vindrà condicionada a la formalització dels préstecs corresponents.

**SISÈ.** En termes generals està previst de cobrir la totalitat de contractes vigents que la corporació té adjudicats per a la prestacions de diferents serveis, així com aquells compromisos relacionats amb expropiacions i sentències.

Dels acords de despesa que aquesta Intervenció en té coneixement, cal fer les consideracions següents:

- a) Caldria consignar una de les dues anualitats que no consten al pressupost en relació al consorci Urbanístic de l'Agulla (acord de la Junta general del 19 de març de 2021).
- b) Caldria consignar l'últim quadrimestre del 2022 de la concessió Ateneu les Bases. Pel principi d'anualitat pressupostària, s'hauria de consignar les obligacions que es preveuen reconèixer durant l'exercici.

**SETÈ.** Les subvencions nominatives continuen representant un percentatge elevat respecte de les de pública concurrència; malgrat això, tot i que les magnituds del 2020 i 2021 no seguien una tendència decreixent, en el pressupost de 2022 si que es percep una lleugera reducció respecte l'any precedent (805.000 euros, davant els 1.007.610 de l'exercici 2021).

**VUITÈ.** El fons de contingència està degudament consignat segons normativa d'estabilitat.

**NOVÈ.** L'Informe Econòmic Financer fa un anàlisi de les previsions d'ingressos, comentant els percentatges d'increment. En aquest apartat cal ressaltar que l'informe tècnic que estudia les previsions d'ingressos de caràcter tributari preveu xifres inferiors a les que finalment s'ha pressupostat, cosa que pot originar que l'execució dels ingressos de caràcter tributari no acabi realitzant-se.

Quan a l'avaluació de les despeses, el mateix Informe Econòmic Financer és prudent pel què fa als increments en nous serveis, i conclou que els ingressos seran suficients per cobrir les necessitats pressupostades.

### **CONCLUSIÓ**

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2022, presentat per l'Alcalde-President, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció Municipal l'informa FAVORABLEMENT.

La interventora,