

**Procediment:** Informe sobre el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 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 2024, emeto el següent

### INFORME

**PRIMER.** El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2024, 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).

La proposta d'acord de Pressupost amb tota la seva informació annexa i prèviament informada per la Intervenció, hauria de remetre's a l'aprovació del Ple de la corporació abans del 15 d'octubre de l'any anterior; cosa que es fa difícil de complir, ja que tampoc es disposa, abans del 15 de setembre, dels pressupostos dels consorcis adscrits, fundacions i societats participades.

L'expedient tampoc ha estat enviat de forma completa a la Intervenció per al seu informe amb una antelació de 10 dies, cosa que ha dificultat les tasques de verificació i comprovació preceptives.

**SEGON.** El projecte de Pressupost General format per l'alcalde queda integrat per:

- El pressupost del propi ajuntament, el qual ascendeix a la quantitat de 116.528.291,00 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 116.528.291,00 euros en l'Estat d'Ingressos.
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen:
  - o Manresana d'equipaments escènics, SL, amb un estat de despeses de 2.529.800,00 euros i un estat d'ingressos de 2.529.800,00 euros.
  - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, amb un estat de despeses de 3.837.182,00 euros i un estat d'ingressos de 3.960.935,00 euros.

El Projecte de Pressupost General Consolidat de l'ajuntament de Manresa per a l'exercici 2024,

ascendeix a la quantitat de 121.742.142,00 euros en l'Estat de Despeses i de 121.742.142,00 euros en l'Estat d'Ingressos (eliminant operacions internes), no presentant en conseqüència dèficit inicial<sup>1</sup>, complint al previst a l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Igualment, i en relació a l'establert a l'art.168 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es comprova que les operacions d'ingressos corrents previstos (capítols 1 a 5 –menys ajustos) seran suficients per a cobrir les operacions de despesa corrents (capítols 1 a 5) més les despeses per amortització de deute.

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

- a) Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut de data 05/12/2023.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2022 conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i l'avanç de la liquidació del pressupost 2023 a 31 d'octubre.
- c) Estat de despeses i estat d'ingressos.
- d) Les bases d'execució del pressupost, les quals regulen els aspectes mínims establerts en l'art. 9.2. del RD 500/1990, així com l'establert a l'art 75.2. del RD 500/1990 sobre les bestretes de caixa fixa.
- 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, a partir de l'informe de la Cap de secció de Gestió Tributària de data 30/11/2023.
- h) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, a partir de l'informe del cap de servei de Drets Socials de data 04/12/2023.
- i) Annex de l'estat del deute, on s'aprecia l'estat inicial de deute global, les operacions previstes a concertar i la situació de la càrrega financera abans i després de la seva formalització.
- j) Informe economicofinancer de data 01/12/2023, 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) S'incorpora informe independent sobre l'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, de la Regla de Despesa i del Deute Públic.

---

<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.

Respecte de la informació adjunta cal destacar:

1. Apartat f) sobre l'annex d'inversions només reflecteix les inversions per a l'exercici 2024. 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 de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya (aprovat el 26/10/2023).
  - b. Consorci per la Gestió de Residus del Bages (prevista la seva aprovació a 11/12/2023).

Respecte del Consorci Urbanístic de L'Agulla i del Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials no es disposa del pressupost per al 2024.

- b) El pressupost de la societat mercantil Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA amb capital majoritari del consorci amb el mateix nom (aprovat el 26/10/2023).
- c) L'estat de previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital majoritari municipal (Aigües de Manresa, SA – aprovat el 30/11/2023).
- 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 el 23/10/2023 i el 1/12/2023 respectivament).

**QUART.** En relació a les despeses de personal, s'inclouen totes les places de la plantilla, les cobertes i les vacants (segons termini de cobertura), segons informe de la Cap de Servei de data 01/12/2023.

La consignació inicial del Pressupost engloba la previsió a l'alça d'un 2,5% de les retribucions del personal en relació a l'exercici 2023; segons informe del servei, la resta de creixement ve provocat pel venciment de nous triennis, creixement de les despeses per productivitat prevista en el nou Acord/Conveni amb el personal, de variacions de places i llocs de treball de cara al 2024, bàsicament.

Es compleixen també les consignacions acordades segons conveni col·lectiu quan a formació, incentiu de productivitat i fons d'acció social.

Quan al topall de l'increment de la massa salarial, prenent com a referència la definició continguda en el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023, article 19, l'increment no pot superar el 2,5%. En l'informe del servei es calcula detalladament els aspectes que s'han considerat

per a poder comparar homogeniament les dues masses salarials (2023/2024), arribant a la conclusió que no es supera el topall màxim.

<b>Massa Salarial Global 2023</b>	28.444.229,00
<b>Massa Salarial Global 2024</b>	28.793.820,10

Pel què fa a les retribucions del càrrecs electes i indemnitzacions d'assistències, també contempen l'increment del 2,5%; concretament, l'augment del 2% s'haurà d'acordar per part del Ple municipal.

**CINQUÈ.** Quan a l'endeutament, està prevista una operació de deute per import de 7.536.000 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 (47,67%), 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 prestació de diferents serveis públics, així com els compromisos que provenen d'acords ja presos amb anterioritat i que afecten a altres matèries. A mode de resum:

1. S'ha comprovat que les despeses pluriennals aprovades dins l'exercici 2023 o que provenen d'exercicis anteriors estan incorporades al pressupost i, per tant, es podran atendre; únicament considerar que les pluriennalitats referents a les obres d'urbanització del Pont Nou, caldrà modificar-les al Ple de gener per adequar-les a l'execució real, de manera que les obres es puguin adjudicar amb les noves previsions d'execució.
2. Quan als contractes de concessió o serveis que l'ajuntament té vigents i que, en alguns casos afecten a serveis bàsics i dels quals aquesta Intervenció en té coneixement, cal fer les consideracions següents:
  - a) El programa de subministrament (electricitats, gas i aigua) estan pressupostats lleugerament per sota de les previsions del servei, tot i que el mateix responsable informa que es podran dur a terme les pròrrogues dels contractes que es preveuen realitzar amb l'ACM. S'haurà d'estar atent a possibles canvis en els preus de l'energia per a poder consignar, si escau, els imports adients per a poder finalitzar l'exercici.
  - b) Caldria consignar l'últim quadrimestre del 2024 de la concessió Ateneu les Bases. Pel principi d'annualitat pressupostària, s'hauria de consignar les obligacions que es preveuen reconèixer durant l'exercici; tot i que hi consta el 3r quadrimestre del 2023 que hauria d'haver-se consignat dins del 2023, no hi consta el 3r quadrimestre del 2024.
  - c) L'aplicació pressupostària de transport escolar haurà de reforçar-se perquè no preveu tota la despesa prevista, segons informació de la cap de servei (mancarien uns 64 mil euros).

3. Quan a les aportacions anuals a les empreses dependents de l'ajuntament, cal fer menció del següent desajust:
  - a) Així com l'aportació a Manresana d'Equipaments Escènics coincideix amb l'aprovat en el si de la seva Junta General, l'aportació prevista en el pressupost municipal a FORUM, SA és de 759.251 euros, un import superior al què consta al Pressupost d'ingressos de la societat (619.602 euros).
4. Les aportacions als grups municipals no estan contemplades al pressupost 2024 tal i com estipula l'acord de cartipàs. Caldria esmenar aquest punt abans de l'aprovació definitiva del pressupost. Encara que no afecti a serveis públics essencials, si que hi ha un acord de Ple que contempla aquestes aportacions que caldria reflectir.

**SETÈ.** Les subvencions nominatives continuen representant un percentatge elevat respecte de les de pública concurrència (el 50% aproximadament).

Com aspecte més important, ressaltar que les subvencions previstes al pressupost hauran de seguir l'establert al Pla Estratègic de Subvencions, que a data de signatura del present informe encara no ha estat elaborat en relació a l'exercici 2024 i futurs (art. 8.1. de la Llei 38/2033. General de Subvencions)

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

**NOVÈ.** L'Informe Econòmic Financer fa una anàlisi de les previsions d'ingressos, comentant els percentatges d'increment.

En relació als ingressos provinents de la Participació en Tributs de l'Estat, les xifres consignades són coherents amb la informació de què es disposa a data actual, ja que l'Estat no ha acordat cap import ni ha avançat oficialment cap informació.

Per què fa 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.

**DESÈ.** El pressupost s'aprova inicialment amb necessitat de finançament per part de l'ajuntament, ja que la suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos és inferior a la suma dels capítols 1 a 7 de despeses. Aquesta circumstància fa que aquesta Intervenció adverteixi sobre la necessitat del seguiment acurat de l'execució pressupostària, per tal de revertir la situació abans d'acabar l'exercici 2024. No obstant això, de forma consolidada existeix capacitat de finançament, tal i com s'informa en l'informe preceptiu sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**ONZÈ.** En l'expedient es proposa que el Pressupost General sigui aprovat pel Ple municipal que és òrgan competent.

**DOTZÈ.** El Pressupost general definitivament aprovat s'haurà de publicar al butlletí oficial de la província, resumit per capítols de cada un dels pressupostos que l'integren.

Igualment, del pressupost se n'ha de remetre còpia a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma.

## **CONCLUSIÓ**

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2024, presentat per l'Alcalde-President, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció Municipal l'informa FAVORABLEMENT, amb els advertiments següents:

- S'haurien d'unir els plans i programes d'inversió i finançament que, dins el termini de quatre anys, es preveuen realitzar.
- Cal crear l'aplicació pressupostària per a la realització de les aportacions als grups municipals i consignar-la suficientment.
- Caldrà estar atents a les fluctuacions dels preus de l'energia per a poder reaccionar en cas de necessitats de consignació als subministraments de cara a l'últim trimestre de l'any.
- Per tal de iniciar qualsevol procediment relacionat amb l'atorgament de subvencions, prèviament, caldrà aprovar el Pla estratègic de Subvencions.

La interventora,