

INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL 2023

Valentí Junyent i Torras, Regidor Delegat d'Hisenda i Organització, a tenor del que disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2023, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, com a conseqüència d'això, l'efectiva anivellació del pressupost.

SEGON. INGRESSOS

L'estructura econòmica dels ingressos del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per a l'exercici 2023 és la següent:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ INGRESSOS
1	Impostos directes	42.154.219
2	Impostos indirectes	4.358.990
3	Taxes i altres ingressos	20.019.200
4	Transferències corrents	29.167.237
5	Ingressos patrimonials	248.000
6	Alienació d'inversions reals	155.000
7	Transferències de capital	6.075.096
8	Actius financers	33.500
9	Passius financers	7.750.000
TOTAL INGRESSOS		109.961.242

Els ingressos per impostos directes, impostos indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3) d'aquest Ajuntament s'han calculat prenent com a base un estudi fet per la cap de Secció de Gestió Tributària i Inspecció.

Ingressos per impostos directes (capítol 1)

Els ingressos previstos en el capítol 1, impostos directes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, s'han calculat prenent com a referència la recaptació de l'exercici anterior i s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per acord del Ple de la Corporació, de 20 d'octubre de 2022.

En el capítol 1, impostos directes, també hi figura l'import previst de la cessió de l'Estat corresponent a l'impost sobre la renda, al superar Manresa la xifra de 75.000 habitants com a base de càlcul de l'exercici 2023 i la compensació de l'impost sobre activitats econòmiques.

Impostos directes	Previsió ingressos
Cessió impost sobre la Renda	2.139.840
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica	220.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana	27.700.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana (inspecció tributària)	180.000
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials	211.000
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.120.000
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	2.755.000
Impost sobre Activitats Econòmiques	3.770.000
Compensació IAE	1.058.379
Total	42.154.219

Ingressos per impostos indirectes (capítol 2)

Els ingressos previstos en el capítol 2, impostos indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, que corresponen a l'impost de construccions instal·lacions i obres, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.995.000,00

En el capítol 2, impostos indirectes, també hi figuren els imports previstos de la cessió de l'Estat corresponents a l'impost sobre el valor afegit i als impostos sobre l'alcohol i begudes derivades, la cervesa, el tabac, els hidrocarburs i els productes intermedis, al superar Manresa la xifra de 75.000 habitants com a base de càlcul de l'exercici 2023.

Impostos indirectes	Previsió ingressos
Cessió Impost sobre el Valor Afegit	1.901.770
Cessió Impost sobre Alcohol i Begudes Derivades	25.270
Cessió Impost sobre la Cervesa	7.550
Cessió Impost sobre elaborats de Tabac	144.290
Cessió Impost sobre Hidrocarburs	284.320
Cessió Impost sobre Productes Intermedis	790
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.995.000
Total	4.358.990

Ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)

Els ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres Ingressos de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de 20 d'octubre de 2022.

La partida de major import, és la taxa per la recollida domiciliària d'escombraries, que s'ha incrementat en un 2,8% respecte l'exercici anterior.

Taxes, preus públics i altres	Previsió ingressos
Recollida domiciliària d'escombraries	6.410.000
Serveis del Cementiri Municipal	150.000
Servei manteniment del Cementiri	210.000
Prestació de serveis assistencials	100.000
Ensenyament a l'Escola d'Art	55.000
Conservatori Professional de Música	235.000
Prestació serveis animals de companyia	20.000
Llicències urbanístiques	425.000
Cèdules habitabilitat, llicènc. prim. ocup	21.000
Altres serveis urbanístics	10.000
Expedició documents administratius	60.000
Retirada de vehicles	250.000
Llicència d'activitats	210.000
Servei Mercat Puigmercadal	76.800
Llicències auto-taxi i altres vehic. llog	6.000
Plaques, patents i distintius	5.000

Altres	3.000
Taxa ocupació per estacionament de vehicles a vies públiques	900.000
Util. domini públic per entrada vehicles	1.730.000
Empreses explotadores serv. subministram	1.690.000
Empreses explotadores serv. telecomunicac	90.000
Taules i cadires	255.000
Compensació de Telefónica de España, S.A.	180.000
Terrenys i sepultures Cementiri Municip.	130.000
Equipaments i béns culturals i esportius	30.000
Quioscs, parades i indúst. venda ambulant	90.000
Aparadors, marquesines i simil. ref. estab	300.000
Horts familiars de Manresa	5.000
Reserves per aparcament	130.000
Altres	10.000
Serveis educatius	5.000
Escola de Música	270.000
Tallers d'Art	30.000
Serveis esportius	110.000
Entrades museus, exposicions, espectacles	10.000
Altres preus públics	10.000
Venda de deixalles	4.000
Venda paper i cartró	34.000
Reintegraments de pressupostos tancats	110.000
De disciplina urbanística	43.000
Multes (patrimoni municipal del sòl)	50.000
Sancions per inspeccions edificis	1.000
Sancions tributàries i anàlogues	205.000
Multes de circulació	2.450.000
Multes habitatge	12.000
Altres multes i sancions	545.000
Recàrrec declar. extempor.sense requer. p.	25.000
Recàrrec executiu	50.000
Recàrrec de constrenyiment	430.000
Recàrrec de constrenyiment ATC	125.000
Interessos de demora	310.000
Recursos eventuais	1.000
Compensació desp. cens electoral (Estat)	1.000
Compens.despeses manten. dipòsit detingu	1.000
Reintegrament execucions subsidiàries	324.450
Reinteg. Costes recaptació executiva	6.000
Indeterminats	120.000
Imprevistos	195.000
Reinteg. desp. inscrip. registral reparcel.	1.000
Residències d'avis	100
Llars d'infants	100
Retorn ECOEMBES	149.000
Reintegrament cànon Agència Residus	210.000

Recollida de vehicles de la via pública	30.000
Liquidacions Complex Nord Les Bases	334.750
Recàrrec auditoria consorcis	30.000
Total	20.019.200

Ingressos per transferències corrents (capítol 4)

Els ingressos previstos en el capítol 4, transferències corrents de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, inclouen com a principal partida la corresponent a la participació en els tributs de l'Estat.

Les previsions inicials contingudes en el capítol 4 són les següents:

Transferències corrents	Previsió ingressos
Fons complementari de Finançament	16.478.641
De l'Administració General de l'Estat - Pacto violencia de género	46.541
Participació en els tributs de la Generalitat	463.091
Transferències de convenis CCAA serveis socials	3.051.526
AODL Emprenedoria	36.000
Transferències de convenis CCAA matèria educació	937.998
Transferències convenis CCAA matèria ocupació	2.573.951
Altres subvencions corrents de la Generalitat	71.305
Agència de Residus de Catalunya	1.898.586
Diputació de Barcelona - Altres transferències	1.002.497
Laboràlia (DIBA)	9.500
DIBA promoció esport i lleure	6.500
Subvenció beques per activitats esportives	8.000
Subvenció programes defensa consumidor	20.000
DIBA Oficina Tècnica Laboral (OTL)	45.000
Subvenció DIBA Iniciatives Territorials Innovadores	57.600
Subvenció DIBA Foment Economia Social	15.524
Projecte Singular teixit productiu	15.000
Subvenció DIBA Recull	15.000
Polígons activitat econòmica (PAEs)	15.750
DIBA Tocats de Lletra	11.000
Sub. DIBA Museus	5.000
DIBA suport promoció salut	13.000
Suport control aus/animals companyia	7.715
DIBA sanitat ambiental	48.705
DIBA Programes complementaris serveis socials	198.171
DIBA programa promoció dona	53.574
DIBA suport polítiques juvenils	63.799
Serveis Locals d'Ocupació	55.000
Subvenció serveis atenció bàsica	98.315
Subvenció Observatori	31.791

Subvenció Turisme	4.000
Subvenció DIBA CLSE	195.000
Subvenció Projecte Reempresa	18.600
Conveni Intermediació deutes habitatge	21.166
Projecte "Entre tothom"	121.476
Subvenció DIBA Cooperació i Sensibilització	40.000
Subvenció Diputació Acollida	40.870
Suport a l'economia productiva local	235.704
Formació Ocupacional DIBA	6.000
Programa Formació Inicial i PTT	25.700
Planificació Estratègica	5.250
Subvenció DIBA Comerç	628
DIBA Habitatge	11.239
DIBA Obrador	24.000
Subvenció DIBA Festa Major	6.000
Consell Comarcal del Bages	22.200
Consorci urbanístic L'Agulla	25.944
Subvencions d'Empreses Privades	145.000
Conveni col·laboració Fundació "La Caixa"	100.000
Altres transferències UE	764.380
Total	29.167.237

Ingressos patrimonials (capítol 5)

Els ingressos previstos en el capítol 5, ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, s'han consignat sobre la base de les previsions de l'any anterior.

Concretament procedeixen dels arrendaments de finques urbanes, cànon i concessions administratives que detalladament són:

Ingressos patrimonials	Previsió ingressos
Producte arrendament de finques urbanes	5.000
Arrendament finques urbanes (sense IVA)	32.000
Concessió dels serveis mortuoris	10.000
Altres concessions del domini públic	70.000
Cànon concessió aparcament Pl.Porxada	37.000
Cànon Bar Maiami	20.000
Cànon conces. Mercat Puigmercadal (s.IVA)	5.000
Cànon Pavelló Nou Congost	3.000
Cànon Palau Firal	65.000
Drets de superfície amb contraprestació	1.000
Total	248.000

Ingressos per alienació d'inversions reals (capítol 6)

Els ingressos previstos en el capítol 6, alienació d'inversions reals de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, corresponen a la venda de maquinària de recollida de residus a l'empresa adjudicatària de la contractació de neteja de Manresa.

Alienació d'inversions reals	Previsió ingressos
Maquinària recollida de residus	155.000
Total	155.000

Ingressos per transferències de capital (capítol 7)

Els ingressos previstos en el capítol 7, transferències de capital l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, han estat calculats sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següents entitats:

Transferències de capital	Previsió ingressos
Altres transferències de la Generalitat	97.500
Diputació de Barcelona	200.000
Programa de resiliència local 2.0 DIBA	254.507
Altres transferències de la UE	5.523.089
Total	6.075.096

Ingressos per actius financers (capítol 8)

Els ingressos previstos en el capítol 8, actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost de 2023, procedeixen dels reintegraments de microcrèdits concedits a emprenedors.

Actius financers	Previsió ingressos
Reintegrament de microcrèdits emprenedor	33.500
Total	33.500

Ingressos per operacions de crèdit (capítol 9)

Els ingressos previstos en el capítol 9 corresponen a la previsió d'operacions de crèdit a llarg termini.

Actius financers	Previsió ingressos
Préstecs rebuts d'ens de fora del sector públic a llarg termini	7.750.000
Total	7.750.000

TERCER. DESPESES

L'estructura econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament de Manresa per l'exercici 2023 és la següent:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ DESPESES
1	Despeses de personal	40.745.899
2	Despeses en béns corrents i serveis	37.446.008
3	Despeses financeres	941.697
4	Transferències corrents	8.034.117
5	Fons de contingència i altres imprevistos	507.240
6	Inversions reals	13.126.549
7	Transferències de capital	1.151.216
8	Actius Financers	115.010
9	Passius Financers	7.893.506
TOTAL DESPESES		109.961.242

Despeses de personal (capítol 1)

Les despeses previstes en el capítol 1, despeses de personal de l'estat de despeses del pressupost de 2023, corresponen a la previsió del cost del personal al servei de l'Ajuntament de Manresa.

Es preveu un augment del 5,4% de les aplicacions pressupostàries del capítol 1.

Despeses de personal	Previsió despeses
Òrgans de govern i personal directiu	707.444
Personal eventual de gabinets	175.103
Personal funcionari	19.334.019
Personal Laboral	5.720.404
Altres Personal	4.342.148
Incentius al rendiment	959.512
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	9.507.269
Total	40.745.899

Despeses corrents en béns i serveis (capítol 2)

Les despeses previstes en el capítol 2, despeses corrents en béns i serveis de l'estat de despeses del pressupost de 2023, són les que es detallen en el quadre adjunt i poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació i les despeses derivades del funcionament dels serveis que ofereix l'Ajuntament de Manresa.

Despeses corrents béns i serveis	Previsió despeses
Arrendaments i cànon	1.012.952
Reparacions, manteniment i conservació	944.224
Material, subministrament i altres	35.250.342
Indemnitzacions per raó de servei	238.490
Total	37.446.008

Despeses financeres (capítol 3)

Les despeses previstes en el capítol 3, despeses financeres de l'estat de despeses del pressupost de 2023, són les que es detallen en el quadre adjunt. Es preveu la meritació en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diverses entitats financeres i els interessos de demora i altres despeses financeres.

Despeses financeres	Previsió despeses
De préstecs i operacions financeres	891.697
Interessos de demora i altres depeses financeres	50.000
Total	941.697

Despeses per transferències corrents (capítol 4)

Les despeses previstes en el capítol 4, transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost de 2023, són les que es detallen en el quadre adjunt:

Transferències corrents	Previsió despeses
A ens públics i soc. mercantils entitat local	1.067.282
A Comunitats Autònomes	189.970
A entitats locals	772.230
A empreses privades	2.965.716
A famílies i institucions sense fi lucratiu	3.038.919
A ens públics i soc. mercantils entitat local	1.067.282
Total	8.034.117

Despeses per fons de contingència (capítol 5)

Les despeses previstes en el capítol 5, fons de contingència i altres imprevistos de l'estat de despeses del pressupost de 2023, són per atendre les necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici.

La dotació de la partida és de 507.240 euros, que correspon al 0,5% de les despeses no financeres.

Fons de contingència	Previsió despeses
Dotació fons de contingència d'execució pressupostària	507.240

Despeses per inversions reals (capítol 6)

Les despeses previstes en el capítol 6, inversions reals de l'estat de despeses del pressupost de 2023, estan finançades per:

- 441.669 euros de recursos ordinaris
- 454.507 euros de subvencions de la Diputació de Barcelona
- 97.500 euros de subvenció de la Generalitat
- 5.473.089 euros de subvencions de la Unió Europea
- 6.659.784 euros de crèdits d'entitats financeres

Les inversions previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2023.

Inversions reals	Previsió despeses
Inversió nova en infraestructura i béns d'ús general	697.253
Inversió reposició infraestructura i béns d'ús general	4.168.215
Inversió nova associada func. op. serveis	2.061.150
Inversió de reposició associada func. op. serveis	5.500.698
Inversions de caràcter immaterial	248.268
Despeses béns patrimonials	450.965
Total	13.126.549

Despeses per transferències de capital (capítol 7)

Les despeses previstes en el capítol 7, transferències de capital de l'estat de despeses del pressupost de 2023, estan finançades per:

- 11.000 euros de recursos ordinaris
- 50.000 euros de subvencions de la Unió Europea
- 1.090.216 euros de crèdits d'entitats financeres

Transferències de capital 2022	Previsió despeses
A ens públics i societats mercantils de l'entitat	338.500
A empreses privades	561.716
A famílies i institucions sense fi de lucre	251.000
Total	1.151.216

Les transferències de capital previstes coincideixen amb les presentades en el Pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2023.

Despeses per actius financers (capítol 8)

Les despeses previstes en el capítol 8, actius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2023, corresponen a microcrèdits per habitatge i empenedoria i creació d'empreses.

Actius financers	Previsió despeses
Concessió de préstecs fora del sector públic	115.000
Aportacions patrimonials	10
Total	115.010

Despeses per operacions de crèdit (capítol 9)

Les despeses previstes en el capítol 9, passius financers de l'estat de despeses del pressupost de 2023, són les corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front aquest Ajuntament:

Passius financers	Previsió despeses
Amortització de préstecs i operacions en euros	7.893.506

QUART. Deute viu

La previsió de capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2022 és de 50.259.846,88 euros, 49.564.978,91 euros dels quals corresponen a préstecs a llarg termini i 694.867,97 euros corresponen a un aval bancari de Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA.

No es preveu que s'hagi de disposar d'operacions de tresoreria a curt termini a tancament de l'exercici 2022.

La previsió de l'amortització de préstecs a 2023 és de 7.893.506 euros i la previsió de concertació de nous préstecs el 2023 és de 7.750.000 euros.

CINQUÈ. ANIVELLACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament de l'Ajuntament de Manresa, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.