

Procediment: informe sobre el projecte de pressupost per a l'exercici 2023 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 2023, emeto el següent

INFORME

PRIMER. El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2023, 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 projecte de Pressupost General format per l'alcalde queda integrat per:

- El pressupost del propi ajuntament, el qual ascendeix a la quantitat de 109.961.242,00 euros en l'Estat de Despeses del Pressupost i de 109.961.242,00 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 2.468.000,00 euros i un estat d'ingressos de 2.468.000,00 euros.
 - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, amb un estat de despeses de 2.699.725,00 euros i un estat d'ingressos de 3.339.549,00 euros.

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

l'exercici 2023, ascendeix a la quantitat de 113.738.685,00 euros en l'Estat de Despeses i de 114.518.509,00 euros en l'Estat d'Ingressos (eliminant operacions internes), no presentant en conseqüència dèficit inicial¹, 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 exigible² i que és la següent:

- a) Memòria subscripta per l'Alcalde explicativa del seu contingut.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2021 conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i l'avanç de la liquidació del pressupost 2022 a 31 d'octubre.
- c) Estat de despeses i estat d'ingressos.
- d) Les bases d'execució del pressupost.
- 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

¹ 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.

² 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.

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 2023. 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 (s'aprova a data 25/11).
 - b. Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya (aprovat).
 - c. Consorci per la Gestió de Residus del Bages (prevista la seva aprovació a 12/12).
 - 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 – aprovat).
- 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).

QUART. Quan a despeses de personal, s'inclouen totes les places de la plantilla, les cobertes i les vacants (segons termini de cobertura), 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 4% de les retribucions del personal en relació a l'exercici 2022; segons informe del servei, la resta de creixement ve provocat pel venciment de nous triennis, creixement de les

despeses per productivitat prevista a partir de la negociació, encara en tràmit, del nou Acord/Conveni amb el personal, de variacions de places i llocs de treball de cara al 2023, bàsicament.

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 (2022/2023), arribant a la conclusió que no es supera el topall màxim.

Massa Salarial Global 2022	28.044.910,40
Massa Salarial Global 2023	27.451.415,06

CINQUÈ. Quan a l'endeutament, està prevista una operació de deute per import de 7.750.000 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 (54,28%), 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. No obstant això, la incertesa relacionada amb els subministraments pot causar problemes de consignació durant l'any que l'ajuntament haurà d'afrontar.

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 es consigna un 31% més respecte de l'any anterior, però el cap de servei considera que no serà suficient per a cobrir tot l'any, si els preus continuen com fins ara (respecte de l'informe del servei s'han rebaixat en 854 mil euros en energia elèctrica).

- b) Igualment, les aplicacions que afecten al subministrament de gas i aigua no seran suficients per cobrir les necessitats, segons informació del servei responsable.
- c) Les aplicacions pressupostàries de comunicacions s'han reduït també en 79 mil euros i no permetrien cobrir tot l'exercici 2023.
- d) En relació al contracte del bus urbà, la consignació també ha estat disminuïda en 100 mil euros.
- e) Caldria consignar l'últim quadrimestre del 2023 de la concessió Ateneu les Bases. Pel principi d'annualitat pressupostària, s'hauria de consignar les obligacions que es preveuen reconèixer durant l'exercici (189 mil euros)
- f) L'aplicació pressupostària de la concessió de les llars d'infants haurà de reforçar-se perquè no preveu tota la despesa prevista, segons informació de la cap de servei (mancarien uns 200 mil euros).
- g) Dins de l'exercici 2023 venç la concessió per la gestió de la zona blava, la qual provocarà que es liquidin els imports pendents del 2021 i 2022, els quals no consten al pressupost. L'import previst d'aquestes liquidacions arribaria a uns 195 mil euros.

SETÈ. Les subvencions nominatives continuen representant un percentatge elevat respecte de les de pública concurrència; i com aspecte més important, ressaltar que les subvencions previstes al pressupost no estan seguint el Pla Estratègic de Subvencions aprovat per la corporació, algunes perquè no estan previstes i altres perquè superen l'import del Pla.

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 2023, presentat per l'Alcalde-President, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció Municipal l'informa FAVORABLEMENT, però advertint que les consignacions que s'han detectat insuficients es proveeixin amb els estalvis que es puguin generar durant l'any 2023.

La interventora,