

INTERVENCIÓ GENERAL

Expedient: AJT.DIC2025/126

Extracte: Informe sobre el projecte de pressupost per a l'exercici 2026 a aprovar pel Ple municipal.

INFORME PRECEPTIU 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 2026, emeto el següent

INFORME

PRIMER. El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2026, 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, Manresana d'Equipaments Escènics, SL i Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA).

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 no s'envia 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, ja que l'expedient administratiu encara es gestiona des del mateix òrgan interventor.

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 127.386.046,00 euros en l'Estat de Despeses i de 127.386.046,00 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 2.987.490,00 euros i un estat d'ingressos de 2.987.490,00 euros.
 - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, amb un estat de despeses de 4.235.390,00 euros i un estat d'ingressos de 4.552.045,00 euros.
 - o Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA, amb un estat de despeses de 1.619.737,90 euros i un estat d'ingressos de 1.619.737,90 euros.

El Projecte de Pressupost General Consolidat de l'ajuntament de Manresa per a l'exercici 2026, ascendeix a la quantitat 133.266.593,90 euros en l'Estat de Despeses i de 133.330.878,90 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.

També s'han comprovat les aportacions entre les entitats que formen part del perímetre de consolidació, les quals no coincideixen en les respectives propostes de pressupost en la quantitat de 64.285,00:

- a. Manresana d'equipament escènics, SL tenen 123.140,00 euros previstos al seu pressupost que no consten al pressupost municipal.
- b. Per contra, FORUM, SA no té previstos al seu pressupost 187.425,00 euros que sí consten al pressupost municipal.

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. Aquest càlcul suposa un estalvi net de 760.075,00 euros (un 0,675% respecte els ingressos corrents); cal fer notar que tutela financera recomana un percentatge del 10%, amb la qual

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.

cosa, s'haurà d'estar amatent de cara als propers exercicis.

TERCER. Al Projecte de Pressupost General s'incorpora la documentació legalment exigible² i que és la següent:

- a) Memòria subscrita per l'Alcalde explicativa del seu contingut.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2024 conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i l'avanç de la liquidació del pressupost 2025 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.
- h) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
- 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, 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 (amb el pressupost previst d'aprovar el 10/11/2025), Manresana d'Equipaments Escènics, SL (pressupost aprovat el 6/11/2025) i Manresana d'Actius Turístics, Museus i Fires, SA (pressupost aprovat el 31/10/2025).

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.

- l) S'incorpora informe independent sobre l'Avaluació del Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Respecte de la informació adjuntada cal destacar:

1. Apartat f) sobre l'annex d'inversions només reflecteix les inversions per a l'exercici 2025. 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 formen part de l'expedient, els pressupostos dels consorcis adscrits a la corporació i que es troben en els següents estats:
 - a. Consorci per la Gestió de Residus del Bages (prevista la seva aprovació el 1/12/2025).
 - b. El Consorci Urbanístic de L'Agulla no té previst, de moment, aprovar el pressupost per al 2026.
- b) Quan a l'estat de previsions d'ingressos i despeses de la societat mercantil de capital majoritari municipal (Aigües de Manresa, SA), no ha pogut lliurar el seu pressupost en estar en fase d'elaboració (prevista la seva aprovació el 26/11/2025)
- c) L'estat de previsions d'ingressos i despeses de la Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia (pressupost previst d'aprovar el 28/11/2025).

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.

Els crèdits inicials respecte de l'exercici anterior s'incrementen en un 3,14%. La consignació inicial del Pressupost engloba la previsió a l'alça d'un 1,0% de les retribucions del personal en relació a l'exercici 2025; per tant, no està previst cap altre increment retributiu, tot i que resta pendent l'increment per al 2025 que és provable que s'apliqui amb efectes retroactius de cara al 2026. Caldrà tenir en compte que durant l'exercici 2026 és molt provable que calgui incrementar la retribució del personal.

La resta d'increment (2,14%), segons informe del servei, ve provocat pel venciment de nous triennis, el pla de carrera, variació de les despeses per productivitat prevista en l'Acord/Conveni amb el personal, de variacions de places i llocs de treball de cara al 2026. També s'aprecia un increment de retribucions de càrrecs electes en un 4,90% (en consolidar-se modificacions de dedicacions aprovades al 2025), en contractes temporals del 11,95% (que inclouen interinatges de la Policia local), un increment del 17,74% en gratificacions i hores extraordinàries (per ajustar-se a la realitat segons les execucions pressupostàries d'aquest 2025) i un 5,82% en seguretat social, que és conseqüència del creixement de la resta de despeses, les quals acaben repercutint a la cotització a la seguretat social.

Es compleixen també les consignacions acordades segons conveni col·lectiu quan a formació i productivitat, segons els càlculs comprovats i que també consten a l'informe de la cap de servei. A la vegada, queda acomplert el topall per a la retribució del complement específic, complement de productivitat i gratificacions.

Quan al topall de l'increment de la massa salarial, es pren com a referència la definició continguda en el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, però en no existir aquesta informació, es considera que el topall és el 0%. En l'informe del servei es calcula detalladament els aspectes que s'han considerat per a poder comparar homogèniament les dues masses salarials (2025/2026), arribant a la conclusió que no es supera el topall màxim.

Massa Salarial Global 2025	34.309.094,00
Massa Salarial Global 2026	32.034.300,05

CINQUÈ. Quan a l'endeutament, està prevista una operació o vàries per un import total d'11.066.343,00 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 i a l'espera del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera a la liquidació del 2025.

A partir d'aquí, al capítol 9 d'ingressos hi consta la quantitat abans mencionada d'11.066.343,00 euros, superior al préstec a retornar al capítol 9 de despeses que és de 6.331.835,00 euros. Aquesta circumstància fa que el pressupost s'aprovi amb inestabilitat pressupostària, tal i com constata l'informe adjunt de la Intervenció quan al compliment dels objectius de la LOEPSF, ja que no hi ha anivellament entre els capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses, on els ingressos han de ser igual o superiors.

Conseqüentment, una part de les despeses d'inversió i despeses de capital, venen finançades per la via d'operacions de crèdit (39,90%), per tant, la part de despesa finançada amb el nou o nous préstecs vindrà condicionada a la formalització de les operacions 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:

1. S'ha comprovat que les despeses pluriennals aprovades fins a la data 5/11/2025 estan incorporades al pressupost, a excepció de les següents:
 - a. Al contracte de menjador social vigent no hi consten els 89.079,47 euros aprovats per acord de 21/08/2025 (CON.EXE2025/49). La raó és que s'està a l'espera de l'adjudicació del nou contracte que es troba en tràmit. Provablement, part d'aquest import es solaparà amb el nou contracte de gestió delegada, situació que caldrà regularitzar.
 - b. Existeix un acord pluriennal que afecta al programa d'ajuts individualitzats per garantir i facilitar els drets a l'accés a l'escolarització, per un import de 40.000,00 euros que no consten al pressupost 2026. (SAP.AJU2025/07).
 - c. Hi ha un acord pluriennal per obres de Rehabilitació energètica i d'accessibilitat – Sèquia i Mestre Albagès; a l'aplicació pressupostària corresponent hi manquen 381.117,02 euros. (CON.EXP2025/51).
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, a partir de la sol·licitud d'informes als responsables pertinents, caldria únicament fer la consideració següent:
 - a. Segons l'informe de la cap de servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, segurament caldrà incrementar l'import dedicat al transport escolar, un cop es tingui el nou conveni amb les condicions

econòmiques definitives amb el Consell Comarcal del Bages. En l'actualitat hi consten 122.500 euros.

3. Caldria consignar l'últim quadrimestre del 2025 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 2025 que hauria d'haver-se consignat dins del 2025, no hi consta el 3r quadrimestre del 2026.
4. Quan a altres despeses les quals seria recomanable de consignar-se, seria l'operació del pagament de l'IVA de les operacions patrimonials realitzades a la Fàbrica Nova per un import de 1.307.134,41 euros, els quals van pagar-se a Hisenda, però resten de comptabilitzar-se al pressupost municipal en ésser una despesa no deduïble, segons es desprèn de les últimes informacions que es tenen.

SETÈ. Les subvencions nominatives continuen representant un percentatge elevat respecte de les de pública concurrència. No obstant això, l'import dedicat a subvencions nominatives ha disminuït passant dels 1.374.087,00 euros el 2025 a 1.294.087,00 euros al 2026 (un 5,82% menys).

Com a aspecte important, ressaltar que les subvencions previstes al pressupost hauran de seguir l'establert al Pla Estratègic de Subvencions, aprovat i vigent durant els exercicis 2025, 2026 i 2027.

De les comprovacions realitzades quan a les subvencions de pública concurrència i a les nominatives que consten al pressupost, existeix coherència amb el Pla Estratègic de Subvencions.

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.

Quan 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.

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.

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. L'explicació bàsica és la diferència entre els ingressos del capítol 9 provinents de préstec en contra de l'import molt inferior del capítol 9 de despeses d'amortització de capital. 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 2026. Aquest apartat està àmpliament estudiat 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 n'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 2026, presentat per l'Alcalde-President, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció Municipal té bé a informar els següents advertiments i recomanacions.

Advertiments:

1. El pressupost s'aprova amb necessitat de finançament, situació que s'haurà de corregir abans de la liquidació de l'exercici, si no es vol incórrer en l'obligació d'aprovar un Pla Econòmic Financer.
2. Existeixen tres operacions que consten a la comptabilitat a partir dels acords pluriennals corresponents, que no han estat identificades al pressupost 2026 o

que hi manca consignació.

Recomanacions:

1. L'annex d'inversions hauria de contemplar la projecció a 4 anys vista de les actuacions a fer, segons l'establerta l'art. 166.1.a) del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
2. Caldria incorporar al pressupost, en un temps el més breu possible, l'import de l'IVA de l'operació de compra de Fàbrica Nova, que tot i estar pagat a Hisenda, cal reflectir la despesa pressupostàriament.
3. A mode organitzatiu, caldria buscar la fórmula perquè la Intervenció rebi tota la documentació relativa al pressupost, és a dir, tots els documents definitius que conformen el projecte de pressupost, amb l'antelació de 10 dies que marca la normativa.

La interventora,