

## INTERVENCIÓ GENERAL

**Expedient:** AJT.DIC2024/119

**Extracte:** Informe sobre el projecte de pressupost per a l'exercici 2025 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 2025, emeto el següent

### INFORME

**PRIMER.** El Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2025, 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

35.168.986,00 euros en l'Estat de Despeses i de 35.168.986,00 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 2.616.921,00 euros i un estat d'ingressos de 2.616.921,00 euros.
  - o Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA, amb un estat de despeses de 3.868.082,00 euros i un estat d'ingressos de 3.868.082,00 euros.

El Projecte de Pressupost General Consolidat de l'ajuntament de Manresa per a l'exercici 2025, ascendeix a la quantitat de 139.203.994,00 euros en l'Estat de Despeses i de 139.386.508,00 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.

També s'han comprovat les aportacions entre les entitats que formen part del perímetre de consolidació, en aquells casos que es tenia informació.

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.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2023 conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i l'avanç de la liquidació del pressupost 2024 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.

---

<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.

- 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 pendent d'aprovar) i Manresana d'Equipaments Escènics, SL (pressupost aprovat el 31/10/2024).
- 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 9/12/2024).

- b. El Consorci Urbanístic de L'Agulla no té previst, de moment, aprovar el pressupost per al 2025.
- 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.
- c) L'estat de previsions d'ingressos i despeses de la Fundació Turisme i Fires de Manresa (aprovat el 7/10/2024) i de la Fundació Aigües de Manresa-Junta de la Sèquia (pendent d'aprovació).

**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 1,0% de les retribucions del personal en relació a l'exercici 2024; segons informe del servei, la resta de creixement 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 2025, bàsicament. No consta la utilització de la taxa de reposició en considerar-se 0.

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 (2024/2025), arribant a la conclusió que no es supera el topall màxim.

<b>Massa Salarial Global 2024</b>	32.772.110,00
<b>Massa Salarial Global 2025</b>	31.467.348,07

**CINQUÈ.** Quan a l'endeutament, està prevista una operació de deute per import de 8.609.228,59 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 2024.

No obstant això, al capítol 9 d'ingressos hi consta la quantitat de 14.175.989,00 euros, superior al préstec a demanar, ja que s'incorpora al pressupost 2025 un import de 5.566.760,41 euros provinents de préstecs sobrants que no han estat utilitzats en exercicis anteriors. Aquesta circumstància és la que 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.

Conseqüentment, una part de les despeses d'inversió i despeses de capital, venen finançades per la via d'operacions de crèdit (51,11%), 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 l'actualitat estan incorporades al pressupost i, per tant, es podran atendre.
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) Segons l'informe de la cap de servei d'Ensenyament, Cultura i Esports, i manca consignació pressupostària per atendre els serveis i compromisos següents:
    1. Transport escolar segons conveni amb el Consell Comarcal del Bages: 198.000,00 euros.
    2. Cofinançament de la restauració de la basílica de la Seu segons conveni: 40.000,00 euros.
    3. Creació de la nova empresa per gestionar el patrimoni museístic: 600.000,00 euros.
    4. Piscina municipal: cobertura del dèficit d'explotació per un import de 538.187,00 euros.
  - b) Segons l'informe de la cap de servei de Gestió de Serveis Urbans manca consignació pressupostària per atendre els serveis i compromisos següents:

1. Contracte de dipòsit de vehicles retirats de la via pública: mancarien 144.703,00 euros.
  2. Contracte de recollida de residus i neteja viària: mancarien uns 300.000,00 euros.
  3. Manteniment i millora enllumenat i xarxes: per a poder adjudicar el nou contracte mancarien 100.000,00 euros.
- c) 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 2024 que hauria d'haver-se consignat dins del 2024, no hi consta el 3r quadrimestre del 2025.
3. Relacionat amb l'apartat 2.a).3. anterior, la corporació té previst de crear una nova societat per a la gestió d'un servei públic de nova creació. Segons els estudis econòmics realitzats, l'activitat prevista pel nou servei suposa unes despeses anuals, de les quals l'ajuntament en finança una part important. Els estudis econòmics assenyalen que per a l'exercici 2025 l'ajuntament haurà de contribuir amb una aportació d' 1.769.228,14 euros. Al pressupost municipal hi ha consignades despeses per un valor aproximat de 876.449,00 euros (encomanes a la Fundació Turisme i Fires), per tant, es parteix d'un dèficit del servei que ja s'està prestant.
  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 1.311.134,41 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 1.635.940,00 euros el 2024 a 1.312.842,00 euros al 2025 (ja que hem tret l'efecte de l'aportació al bàsquet).

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 2025 i futurs. Segons li consta a aquesta Intervenció, durant el ple de desembre es vol aprovar el Pla Estratègic

de Subvencions, el qual haurà de recollir, com a mínim, tot allò relatiu a les subvencions que s'atorguen al pressupost 2025.

**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 2025. 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 2025, 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. La nova societat mercantil, que haurà de gestionar el nou servei públic de promoció cultural, turística i comercial de Manresa, no compta amb consignació pressupostària suficient per a posar en marxa els serveis que tindrà encomanats.
3. Determinats serveis públics que es presten de forma continuada, com són el transport escolar, les piscines municipals, o la recollida de residus entre d'altres, no compten amb consignació suficient segons els informes dels responsables dels serveis corresponents.

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. El Pla Estratègic de Subvencions hauria d'haver estat elaborat prèviament a la proposta de projecte de pressupost pel 2025. Per tant, per tal d'iniciar qualsevol procediment relacionat amb l'atorgament de subvencions, prèviament, caldrà aprovar el Pla.
3. 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.
4. 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,