



Intervenció

INFORME

Identificació de l'expedient

Núm.Exp. 102/2023/eINT

Examinat el projecte de Pressupost general i consolidat d'aquesta Corporació per a l'any 2024, i d'acord amb l'article 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, formula el següent informe:

PRIMER.- Documentació: El conjunt de l'expedient del projecte de pressupost s'ajusta a allò que disposa l'esmentat text legal, especialment els articles 162 i següents, amb els documents annexes que en ells s'especifiquen. Així mateix cal tenir en compte que l'aprovació, modificació i liquidació de pressupostos s'han de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària d'acord amb el que disposa la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i en els termes que siguin vigents i no suspesos.

El Pressupost de l'Ajuntament està integrat per:

- El Pressupost municipal.
- El Pressupost dels Organismes autònoms: IMET, IPAC i AISSA.
- Les previsions d'ingressos i despeses de l'entitat pública empresarial EPEL Neàpolis.
- Les previsions d'ingressos i despeses de les societats municipals: Informació i Comunicació Vilanova SAM, Societat d'Aparcaments de Vilanova i la Geltrú SAM, Companyia d'Aigües de Vilanova i la Geltrú SAM.

S'estan ultimant els tràmits per la dissolució de PIVSAM, raó per la qual no s'ha elaborat previsió d'ingressos i despeses de la societat pel 2024.

A l'expedient s'inclouen els pressupostos del consorcis adscrits Consorci Teledigital del Garraf, Agència de Desenvolupament Econòmic del Garraf (NODE) i Consorci Eixample Nord. Els dos darrers mantenen el pressupost prorrogat del 2023.

SEGON.- Estructura: L'estructura pressupostària segueix la configuració que disposa l'Ordre vigent EHA/3565/2008 de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014. El nombre de dígits de les aplicacions de despeses i d'ingressos es regulen a les bases d'execució.

TERCER.- Equilibri pressupostari: Tant el pressupost de l'Ajuntament com el dels organismes autònoms, les previsions d'ingressos i despeses de les empreses municipals i EPEL, així com el pressupost consolidat, s'han elaborat pels diferents gestors sense dèficit inicial, en conseqüència es troben formalment equilibrats o amb previsió de superàvit pel que fa a algunes empreses municipals (art.165.4 del Real Decret legislatiu 2/2004).



Intervenció

QUART.- Ingressos Tributaris: L'estat d'ingressos de tributs municipals del Pressupost s'ha calculat en base a l'informe econòmic financer que acompanya l'expedient de modificació d'Ordenances fiscals i preus públics per l'any 2024, actualitzat segons la informació més recent de l'execució pressupostària.

Pel que fa als ingressos dels tributs lligats a l'evolució del sector immobiliari, tot i que es preveu que continuï la conjuntura expansiva del mercat d'habitatge, no es contemplen noves promocions que tinguin un impacte considerable en l'ICIO, raó per la qual el rendiment d'aquest impost es redueix considerablement respecte del pressupost actual. D'altra banda no es preveu la imposició de contribucions especials ni l'execució de projectes urbans que impliquin la imposició de quotes urbanístiques.

CINQUÈ.- Transferències corrents: Els ingressos per transferències corrents s'han avaluat segons els imports i conceptes ingressats i els compromisos d'ingrés pendents del present exercici, així com les previsions fetes per les diferents àrees gestores en relació a les subvencions habituals de la Generalitat i de la Diputació de Barcelona.

L'import de la Participació en Ingressos de l'Estat contempla un augment del 15%. No tenim constància fefaent de l'Administració central de l'import del repartiment de la participació dels municipis de règim general en els tributs de l'Estat pel 2024, atès que no s'ha publicat el projecte de llei de pressupostos generals per aquest any. D'altra banda en el mateix capítol de transferències corrents es consignen previsions d'aportacions extraordinàries de la Diputació de Barcelona per import de 2 milions (partida 20.46103) i d'1,3 milions (partida 53.46152) que a data actual no tenim evidència de cap informació administrativa al respecte. Tenint en compte la situació financera de l'Ajuntament, que està immers en un Pla de Sanejament a més del Pla d'Ajust vigent, considerem convenient efectuar inicialment una retenció de crèdit de determinades partides de despeses per un import total semblant a les previsions de les noves transferències de la Diputació consignades, i anar alliberant crèdit en la mesura que es confirmen aquestes noves aportacions. En qualsevol cas caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució d'aquest capítol d'ingressos per tal d'esmenar possibles desviacions reals que es produeixin.

SISÈ.- Responsabilitat de les obligacions: Les diferents Àrees, Regidories i Serveis municipals han intervingut en l'elaboració de la seva previsió de despeses corrents, raó per la qual considerem que han tingut en compte el compliment de les obligacions exigibles i el manteniment de la prestació de cadascun dels serveis municipals que gestionen, i en conseqüència són responsables de les xifres consignades.

SETÈ.- Capítol de Personal A la data d'elaboració del present informe, no constava a l'expedient l'Informe del Director de Gestió del Talent que justifiqui l'import total del Capítol 1. Entenem que es consigna una previsió d'increment retributiu del 2% i tal i com es va aprovar a la Mesa de la Funció Pública (4 d'octubre 2022) pel període 2022-2024.

Les aplicacions de despeses corresponents a aquest capítol continuen sense estar desglossades en els diferents conceptes laborals i retributius malgrat que la nova



Intervenció

aplicació informàtica contempla la gestió d'aquesta informació. Aquesta mancança és greu, a parer d'aquesta Intervenció, atenent a la importància relativa del capítol 1 en el pressupost municipal i al necessari seguiment de la seva contenció establerta en el present Pla de Sanejament.

VUITÈ.- Despeses corrents: Les aplicacions pressupostàries dels capítols 2 i 4 inclouen la previsió de despeses dels serveis públics i les subvencions i aportacions a organismes i entitats dels quals l'Ajuntament és membre, respectivament.

Pel que fa a les subvencions, s'incrementa el nombre de subvencions nominatives contravenint la normativa de subvencions vigent atès el caràcter excepcional de les mateixes dintre de l'excepcionalitat que suposa la concessió de subvencions. A més algunes d'aquestes nominatives no seran gestionades per l'Ajuntament sinó per un organisme autònom.

NOVÈ.- Endeutament: La previsió d'endeutament de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2024 es resumeix en el quadre següent:

| | 31/ desembre / 2024 |
|--|----------------------|
| Deute operacions llarg termini | 33.158.298,00 |
| Deute operacions a curt termini (contractat) | 6.500.000,00 |
| Deute per risc avalat llarg termini | 136.049,00 |
| Deute per risc avalat curt termini | 1.300.000,00 |
| Endeutament | 41.094.347,00 |

Es consigna amb les operacions a llarg termini el deute hipotecari que té contractat actualment PIVSAM que serà subrogat per l'Ajuntament a l'inici de l'exercici. Així mateix es té en compte l'operació prevista en el Pla de Sanejament Financer (2023-2026).

La rebaixa de les pòlisses a curt termini es deu bàsicament a la tresoreria addicional que suposa l'ingrés per avançat de transferències de capital que financen projectes d'inversions, l'execució dels quals té caràcter plurianual. I per altra banda la modificació del calendari fiscal pel que fa a l'IBI i a la taxa de recollida d'escombraries, amb la possibilitat de pagament amb bonificació pels contribuents que facin efectiu els tributs en els primers mesos de l'exercici.

DESÈ.- Inversions: Pel que fa al programa d'inversions, el pressupost contempla projectes finançats per diversos agents. El resum és el següent:

| <i>Finançament</i> | <i>Inversions</i> |
|------------------------------------|-------------------|
| DIBA (Fons Resiliència) | 307.000 |
| DIBA (Pla general d'Inversions) | 1.355.000 |
| DIBA (Territori) | 225.000 |
| Generalitat/Next Generation | 817.500 |
| Ministerio de Política Territorial | 2.000.000 |
| TOTAL | 4.704.500 |



Intervenció

En relació amb la tipologia dels projectes d'inversió que es presenten, si comporta la creació de nous equipaments o de nous serveis, s'haurà de redactar prèviament un informe econòmic-financer referent a la viabilitat dels projectes i la seva incidència sobre la sostenibilitat futura de les finances municipals, que serà fiscalitzat per Intervenció.

Així mateix es fa constar que per l'adjudicació dels projectes d'inversió serà necessari que sigui efectiu el seu finançament específic, tal i com disposen les bases d'execució.

ONZÈ.- Estabilitat pressupostària: Continua la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, que suposa la no fixació d'objectius de despesa pública i de deute públic. Tot i això es preveu que durant l'exercici 2024 tornin a habilitar-se les esmentades regles però no coneixem en quins termes es calcularan les mateixes.

Això no obstant en document a part s'informa del càlcul de l'estabilitat pressupostària en termes consolidats de les entitats que conformen la sectorialització del grup municipal definit com "administracions públiques" segons els criteris SEC.

DOTZÈ.- Pressupostos ens dependents: Pel que fa als pressupostos dels organismes autònoms i estats de previsió d'ingressos i despeses de societats municipals i entitat pública local, la informació ha arribat a aquesta Intervenció amb molt de retard. No hem pogut comprovar que les dades aprovades siguin concordants amb els plans d'actuació i PAIFs de les esmentades entitats.

El pressupost d'AISSA continua presentant un difícil equilibri pressupostari, tot i que millora les previsions inicials de l'exercici 2023. El capítol 4 d'ingressos preveu unes aportacions de l'Ajuntament de 2.700.000 euros per diversos conceptes i una de 439.000 com aportació de "Ajuntament/altres administracions", que de moment no ens consta que estigui confirmada. D'altra banda en el pressupost aprovat pel Consell rector figuren uns ingressos en el Cap 7 "Transferències de capital" que han d'anar al Cap 3 "Taxes i altres ingressos". Aquest error s'ha esmenat en la present proposta de pressupost consolidada de l'Ajuntament.

A l'expedient figuren els pressupostos dels consorcis adscrits a l'Ajuntament, Consorci Teledigital del Garraf, Agència de Desenvolupament Econòmic del Garraf (NODE) i Consorci Eixample Nord. Pel que fa als dos darrers el pressupost és prorrogat del 2023. Respecte el Consorci Teledigital, el pressupost aprovat per l'ens inclou un augment de l'aportació de l'Ajuntament que no està previst en el pressupost municipal.

TRETZÈ.- Pla de Sanejament financer.- En el mateix Ple municipal d'aprovació del present expedient de pressupost 2024 es preveu l'aprovació d'un Pla de Sanejament financer a 3 anys, subjecte a autorització de l'òrgan de tutela financera dels ens locals de la Generalitat de Catalunya, per tal de recuperar la solvència financera que es manifestava en el romanent de tresoreria de despeses generals de signe negatiu de la liquidació del 2022, consolidada en termes SEC.



Intervenció

Com hem esmentat en el punt NOVÈ, una de les mesures del Pla de Sanejament és la contractació d'un préstec a 3 anys per l'import del romanent negatiu del 2022, és a dir 2.858.498,83 euros. Tot i que formalment en el Pla de Sanejament la contractació del préstec figura en el present exercici 2023, la impossibilitat de tramitació de l'operació a la finalització de l'any fa que la formalització de la mateixa s'hagi d'ajornar fins el proper exercici, i en conseqüència caldrà incorporar i comptabilitzar en el pressupost del 2024 el préstec esmentat.

CATORZÈ.- Pla d'Ajust.-L'Ajuntament té vigent un pla d'ajust del 2012 i 2013 en el marc del Fons de Finançament a proveïdors per tal d'assegurar el compliment anual de la càrrega financera derivada dels préstecs ICO contractats. Segons la mesura tercera de l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per Assumptes Econòmics de 14 de març de 2019 es van agrupar tots els préstecs ICO en una sola operació, amb pagament de la primera quota d'amortització el juny del 2022. El venciment del préstec i en conseqüència la vigència del Pla d'Ajust finalitza al juny del 2026.

QUINZÈ.-Plantilla de Personal

L'acord d'aprovació del pressupost inclou l'aprovació de la plantilla de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i les bases d'execució del pressupost, les quals s'apliquen a tots els organismes dependents i vinculats en allò que s'escaigui.

Pel que fa a la plantilla de l'Ajuntament, de la qual només hem vist un esborrany en el moment de fer aquest informe, com a marc general hem de tenir en compte per una banda les dificultats d'aquesta Intervenció per comprovar la dotació pressupostària de les places, ateses les incongruències que hi han entre la plantilla, el catàleg i la relació de personal, i per altra banda les limitacions que imposa el Pla de Sanejament referent a la contenció del capítol 1 i limitació de l'augment de places. Per tot això es fiscalitzarà amb disconformitat qualsevol expedient que suposi increment de places de caràcter estructural encara que figurin a la plantilla i estiguin dotades parcialment o totalment en el pressupost.

SETZÈ.- Tramitació.- Aprovat inicialment pel Ple municipal, l'expedient s'haurà d'exposar-se al públic durant el termini de quinze dies hàbils, als efectes de suggeriments i reclamacions. De no produir-se'n, s'entendrà definitivament aprovat i s'haurà de publicar en el Butlletí oficial de la província.



AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

L'interventor

Cèsar Rodríguez Solà