



INFORME INTERVENCIÓ

Estat d'execució del pressupost 2023

A requeriment del Regidor d'Hisenda, Gestió del Talent i les Persones i Organització es presenta Informe sobre l'estat d'execució del pressupost 2023 que s'emmarca en els informes de control permanent previstos en els articles 29.2 i 32 del R.D 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

1.- Antecedents

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 de l'Ajuntament i dels seus organismes dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat és la següent:

Ajuntament	-1.124.465,83
IPAC	174.284,42
IMET	-1.258.657,07
AISSA	-561.657,05
Consorci TeleDigital	48.589,34
NODE	-152.980,43
Consorci Eixample Nord	16.387,79
PIVSAM (Compte pèrdues i guanys)	-12.692,99
ICVSAM (Compte pèrdues i guanys)	5.277,46

2.- Estat d'execució pressupost vigent

2.1 Ingressos ordinaris

-Pel que fa als principals tributs municipals, ja s'han comptabilitzat els padrons de l'IBI, Vehicles, Guals, i taxa de recollida de brossa domiciliària. El càrrec s'aproxima al 95% de l'import previst, en conseqüència per arribar a la previsió definitiva caldrà veure l'evolució de les altes que es liquidin durant l'exercici. Això no obstant, el pendent actual de càrrec d'IBI (1,3 milions d'euros) difícilment es podrà equilibrar amb les liquidacions d'altes fins a final d'any.



-L'impost de Construccions i Obres (ICIO) hi ha ingressat un 60% del pressupost, per tant és previsible que s'arribi a la quantitat consignada. Donada la situació financera, com veurem més endavant en parlar de les despeses, seria molt recomanable que el servei de llicències fes una previsió dels expedients d'obra nova que tenen en tràmit fins a final d'any per tal de calcular un possible augment del rendiment de l'impost per sobre de la previsió pressupostària, com va passar en el 2022, perquè esdevindria una de les poques possibilitats d'intentar equilibrar el pressupost ordinari.

-D'altres ingressos de taxes i preus públics estan ingressats en un 35% del previst, per sota del ritme de rendiment que seria desitjable, tot i això haurem d'esperar fins a finals d'estiu per veure com evolucionen.

El mateix passa amb les multes de circulació amb un càrrec actual del 30%, però hem de preveure un increment de denúncies durant els mesos d'estiu.

En resum, amb la informació que tenim, l'evolució actual dels ingressos tributaris corrents tendeix a ajustar-se a les previsions pressupostades, excepte en el cas de l'IBI en què sembla difícil que s'arribi a ingressar tota la quantitat consignada. Repetim allò que dèiem a l'Informe d'Intervenció que acompanyava el Pressupost municipal: *"es contempla una evolució del rendiment de les figures tributàries molt expansiva, tenint en compte que no s'ha modificat ni els tipus ni les quotes impositives dels tributs municipals."*

-Referent a les transferències i subvencions d'altres administracions, atès el diferent procediment d'atorgament i justificació que tenen la majoria d'aquest conceptes resulta difícil preveure si existeix una desviació important respecte les quantitats pressupostades. Tot i això hem de tornar a esmentar allò que dèiem a l'Informe del pressupost referent a aquest capítol d'ingressos, en el sentit que s'havien consignat algunes subvencions extraordinàries que havien arribat els darrers anys a causa fonamentalment de la pandèmia però que no tenim constància que es repeteixin en el present pressupost.

D'altra banda l'import més significatiu, la Participació en Ingressos de l'Estat (PIE) té una evolució ajustada a les previsions.



2.2 Despeses ordinàries

Per la significació i gravetat de la situació només farem referència a l'Àrea d'Espai Urbà i a la totalitat del Capítol 1 de Personal.

-L'Àrea d'Espai Urbà inclou els contractes de recollida d'escombraries i de jardineria i l'encàrrec de gestió de la neteja viària. A la partida de recollida d'escombraries s'han anat carregant despeses relatives a obligacions complementàries del contracte que han superat amb escreix la consignació prevista, agafant vinculació d'altres partides de l'Àrea. A més les previsions d'altres obligacions relacionades amb aquests serveis fins a final d'any fa que siguin necessaris nous recursos dels quals no disposa el pressupost municipal.

Un resum general de la situació i de les necessitats segons els expedients aturats per Intervenció per manca de crèdit és el següent:

	Pressupost Final	Estat actual	Necessitats 31/12
Contracte recollida	4.225.000,00	4.858.819,13	5.342.554,07
Contracte jardineria (zona A)	2.325.000,00	2.490.515,56	2.659.258,97
Contracte jardineria (zona B)	699.758,00	359.010,00	699.758,00
Neteja viària	3.600.000,00	3.145.125,87	3.810.940,10
TOTAL	10.849.758,00	10.853.470,56	12.512.511,14

D'acord amb aquestes xifres es preveu una necessitat de crèdit pressupostari a l'entorn de 1.659.000 euros.

-Referent a l'evolució de la despesa de personal, comptabilitzada la nòmina de juny amb la paga extra l'import total gastat ascendeix a 20.064.238,79 eur que representa el 53 % de la consignació total. El nou programa de gestió de personal de Gestió del Talent no està del tot implementat i per tant no podem obtenir una informació fefaent de la previsió a final d'any, però amb un càlcul aproximat l'import anual podria arribar als 39.500.000 eur, el què suposa una necessitat de crèdit que pot estar entre 1,2 i 1,4 milions.

Atesa la magnitud del dèficit previst, cal arbitrar mesures urgents per equilibrar la situació i poder comptabilitzar en pressupost totes les nòmines de l'any.



3 Pressupost d'inversions

La realització de les despeses d'inversió dels projectes d'aquest exercici no arriba al 7%.

Alguns dels ingressos previstos no tenim constància formal que hagin estat concedits. En concret la subvenció incondicionada de la Generalitat per un import de 893.000 eur que afecta a l'execució de 4 projectes (Obres millora Av. Vilafranca, Expropiacions (zona Glass), Mòduls Acció social persones sense llar i Pressupostos participatius). Tampoc consta a Intervenció la subvenció de 2.000.000 per rehabilitació de l'Edifici de les Calderes.

Pel que fa a la previsió de préstecs per finançar els projectes de compra d'habitatges (1.000.000) i construcció de la nova Caserna de la policia municipal (6.500.000), actualment no es poden contractar per haver-se liquidat el pressupost 2022 amb un romanent negatiu, tenint en compte que l'ajuntament té vigent el Pla d'Ajust del 2012.

5 Situació entitats dependents

IMET: Segons informació de la gerència de l'organisme autònom no es preveu que el resultat de la liquidació d'aquest any empitjori el romanent negatiu existent, però en qualsevol cas no el millorarà. D'altra banda com aquest any l'Ajuntament no li pot fer una aportació igual al seu romanent negatiu, l'entitat està tenint greus problemes de tresoreria.

AISSA: La situació es preveu que empitjori al llarg del present exercici tenint en compte que alguna de les previsions d'ingressos aprovada en el pressupost (en concret per import de 1.771.000 euros) no es basava en cap aportació aprovada. Això es va posar de manifest a l'Informe d'Intervenció fent constar que no es justificava l'equilibri del pressupost de l'organisme.

6 Necessitat Pla de sanejament.

En resum, de la informació actual del grau d'execució del pressupost d'entrada no es preveu que es liquidi el pressupost amb un romanent positiu que permeti compensar la situació negativa de l'any anterior. Raó per la qual segons la normativa vigent cal l'elaboració i aprovació pel Ple municipal d'un Pla de



Sanejament financer a 4 anys que permeti capgirar la situació d'insolvència de l'Ajuntament, tenint en compte que la situació ha de ser positiva a la liquidació de l'exercici següent (és a dir la liquidació del 2024).

El Pla de sanejament suposa dues parts: Per una banda demanar un préstec a llarg termini per l'import del romanent negatiu consolidat i per altra proposar una sèrie de mesures fiscals, de reducció de despesa, organitzatives, etc que justifiquin el manteniment futur de la solvència de les entitats..

Hem de tenir en compte que el Pla s'ha de fer a nivell consolidat de tots els organismes municipals que la majoria dels seu ingressos no provenen del mercat (Ajuntament + 3 organismes autònoms + 2 societats anònimes municipals + 3 consorcis adscrits).

Tot i això, a molt curt termini la urgència principal és arbitrar mesures i trobar recursos dins del pressupost vigent que possibilitin augmentar la consignació del capítol 1 i de l'Àrea d'Espai Urbà.