



**INFORME DE CONTROL FINANCER. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE.**

1. **Número d'expedient:** X2022018342 - Pressupost exercici 2023, Bases Execució, Plantilla
2. **Descripció de l'expedient:** Pressupost exercici 2023, Bases Execució, Plantilla
3. **Òrgan competent:** Ple

**INFORME D'INTERVENCIÓ CPNP SOBRE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DEL MASNOU PER L'EXERCICI 2023**

**FONAMENTS JURÍDICS**

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 18.4 RD 500/1990 Art. 4.1.b).2 RD 128/2018 Art. 168.4 RDLeg 2/2004, Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió als quals es refereixen els apartats anteriors, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà informat per la intervenció (...), al ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

M. Teresa Fernández Hinojosa, Interventora de l'Ajuntament del Masnou, en virtut de l'establert en l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel 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, i l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

**INFORME:**

**PRIMER.** L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

El resultat d'aquest informe emès en l'exercici del control financer, no suspèn la tramitació del procediment, ni està sotmès a procediment de discrepàncies.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

### **Aspectes revisats de conformitat:**

- Que l'expedient es proposa al ple de la corporació. (Art. 34.1 L 39/2015 Art. 168 RDLeg 2/2004 Art. 18 RD 500/1990)
- Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de compte de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector administracions públiques i sector societats no financeres). (Art. 16.2 RD 1463/2007)
- Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'entitat local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president/a de la corporació. (Art. 168.1.a) RDLeg 2/2004 Art. 18.a) RD 500/1990)
- Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural. (Art. 163 RDLeg 2/2004 Art. 3 RD 500/1990)
- Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial. (Art. 165.4 RDLeg 2/2004 Art. 16 RD 500/1990)
- Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008. (Art. 164, 165.1.a) i 167.3 RDLeg 2/2004 Art. 8.a) RD 500/1990 OEHA/3565/2008)
- Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament. (Art. 167.4 RDLeg 2/2004 OEHA/3565/2008)
- En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiari/s. (Art. 22.2.a) L 38/2003 RD 887/2006)
- Que consta l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat local, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008. (Art. 164, 165.1.b) RDLeg 2/2004 Art. 8.b) RD 500/1990 OEHA/3565/2008)
- Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms, si s'escau, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquin preceptes legals, ni tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents de les que es preveuen per al pressupost. (Art. 165.1 RDLeg 2/2004 Art. 9.1 RD 500/1990)
- Que les bases d'execució regulen, com a mínim: Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb el detall dels recursos afectats, la regulació de les transferències de crèdits, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular vàries fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de despeses plurianuals. (Art. 9.2 RD 500/1990)
- Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: La forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons "a justificar", la forma de comptabilització i de control, els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, el règim de justificacions, determinant el termini màxim de justificació dels fons per part dels habilitats, que no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des del moment de la percepció dels corresponents fons. (Art. 190.2 RDLeg 2/2004 Art. 9.2.j), 70.1 i 72 RD 500/1990)
- Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF), com a mínim: Les aplicacions pressupostàries amb què les despeses es podran atendre mitjançant BCF, els límits quantitius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons, i la forma de comptabilització i de control. (Art. 75.2 RD 500/1990)

- Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici. (Art. 166.1.d) RDLeg 2/2004)
- Que consta/en l'/els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos a la legislació vigent (sector administracions públiques i sector societats no financeres). (Art. 165.1 RDLeg 2/2004 Art. 21 RD 500/1990 Art. 11 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007)
- Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per a la intervenció, d'acord amb els termes previstos a la ICAL (Art. 168.1.b) RLeg. 2/2004 Art. 18.b) RD 500/1990 Reg. 56 i 57 ICAL)
- Que consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a la plantilla de l'entitat local, i que es dóna l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost. (Art. 168.1.c) RLeg. 2/2004 Art. 18.1.c) RD 500/1990 Art. 26 RD 214/1990)
- Que consta l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President, i degudament codificat, i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i, que especifica per a cada un dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'anualitat, el tipus de finançament, determinant si es financia amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president. (Art. 168.1.d) RDLeg 2/2004 Art. 18.1.d) i 19 RD 500/1990)
- Que consta l'annex de beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat Local. (Art. 168.1.e) RDLeg 2/2004)
- Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen, i la referència al fet que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la L 7/1985. (Art. 168.1.f) RDLeg 2/2004)
- Que consta l'informe economicofinancer, en el que 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, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos. (Art. 168.1.g) i 174 RDLeg 2/2004 Art. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990)
- Que les bases utilitzades en l'informe economicofinancer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació disponible en els sistemes d'informació comptable. (Art. 168.1.g) i 174 RDLeg 2/2004 Art. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990)
- En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe economicofinancer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització. (Art. 168.1.g) RDLeg 2/2004 Art. 18.1.e) RD 500/1990)
- En tractar-se del pressupost de l'entitat local amb ens dependents, que consta l'estat de consolidació del pressupost de la mateixa entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils, adequant-se al previst a les normes que li són d'aplicació. (Art. 166.1.c) RDLeg 2/2004 Art. 12.b), 115, 116, 117 i 118 RD 500/1990)
- En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms, consorcis dependents i/o societats mercantils el capital de la qual pertany íntegra o majoritàriament a l'entitat local, que consten les propostes d'acord d'aprovació de cada un dels ens integrants aprovades per l'òrgan competent d'aquests acompanyada de la documentació establerta i que s'ha remès a l'entitat

abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació. (Art. 168.2 i.3 RDLeg 2/2004 Art. 122.4 L 40/2015 Art. 18.2 i .3 RD 500/1990 DT3 L 57/2003)

- En tractar-se del pressupost general de l'entitat local amb organismes autònoms i/o societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local, que aquest està integrat pel pressupost de la pròpia entitat local, els dels organismes autònoms dependents d'aquesta i pels estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local. (Art. 164 RDLeg 2/2004 Art. 5 RD 500/1990)

#### **Aspectes revisats que no es compleixen a l'expedient:**

- Que es remet la proposta d'acord al ple de la corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació. (Art.168.4 RDLeg 2/2004 Art. 18.4 RD 500/1990)

- Que la remissió a la intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat amb un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre. (Art. 18.4 RD 500/1990)

**SEGON:** La legislació aplicable és la següent:

- Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals. (RD 500/90)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

**TERCER:** D'acord amb allò establert a l'article 164 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals el pressupost general està integrat pel de l'Ajuntament del Masnou i pels estat de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils quin capital pertanyi íntegrament a l'entitat local, en aquest cas la societat Serveis Urbans del Masnou empresa Municipal, SL.

Examinada la documentació que integra l'expedient aquesta conté:

- Resum del Pressupost de l'exercici 2023.
- Estats d'Ingressos i Despeses, que comprèn:
  - Ingressos. Classificació Econòmica.
  - Despeses. Classificació Econòmica.
  - Despeses. Classificació per programes
  - Despeses. Classificació Orgànica.
- Bases d'Execució del Pressupost.
- Documentació complementària, que comprèn:
  - Memòria d'Alcaldia - Presidència
  - Liquidació del pressupost de 2021 i avançament de la del 2022.
  - Annex de personal
  - Annex d'Inversions

- Informe econòmic – financer.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.
- Estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, SL
- Annexos, que comprèn:
  - Estat de previsió de moviments i situació del Deute.
  - Programa anual d'actuació, inversions i finançament de la societat mercantil amb capital íntegrament municipal
  - Estat de consolidació
- Plantilla
- Documentació relativa a la verificació de la situació financera i compliment d'objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

D'acord amb l'article 112 del RD 500/90 els estats d'ingressos i despeses de les societats mercantils municipals es formen integrant:

- El compte d'explotació
- El compte d'altres resultats
- El compte de pèrdues i guanys
- El pressupost de capital

L'elaboració d'aquests documents es realitzarà de forma general amb el Pla General de Comptabilitat general, sense perjudici que si es compleixen els requisits reglamentaris es pugui utilitzar la versió simplificada per a PYMES i microempreses.

També s'ha d'incorporar de forma imperativa els programes anuals d'actuació, inversions i finançament d'aquestes societats, que d'acord amb l'article 114 del RD 500/90 ha de contenir:

- L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici
- L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Entitat local
- La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'espera generar
- Memòria de les activitats que es realitzaran en l'exercici

Pel que fa a aquests estats, han estat formulats pel Consell d'Administració i s'ha convocat la Junta General.

**QUART:** D'acord amb l'article 165.4 del TRLRHL i 16.1 del RD 500/1990 cada un dels pressupostos que s'integren al Pressupost General s'hauran d'aprovar sense dèficit inicial, el qual haurà de mantenir-se al llarg de l'exercici..

El Pressupost de l'exercici 2023 assoleix l'import consolidat de 28.756.863,55 € en quant a les despeses i de 28.766.741,98 € en quant als ingressos, per tant es presenta anivellat.

CAP.	DENOMINACIÓ	PREV. INICIALS		AJUSTOS	PRESSUPOST INGRESSOS CORPORACIÓ
		AJUNTAMENT DEL MASNOU	SUMEM		
<b>INGRESSOS</b>					
1	IMPOSTOS DIRECTES	11.266.650,00 €	0,00 €	- €	11.266.650,00€
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.346.000,00 €	0,00 €	- €	1.346.000,00€
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.858.250,00 €	677.921,98 €	- €	5.536.171,98€
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.010.706,68 €	0,00 €	- €	9.010.706,68€
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	463.480,00 €	0,00 €	- €	463.480,00€
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €	0,00 €	- €	- €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 €	0,00 €	- €	- €

8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	- €	- €
9	PASSIUS FINANCERS	1.143.733,32 €	0,00 €	- €	1.143.733,32€
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>28.088.820,00 €</b>	<b>677.921,98 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>28.766.741,98 €</b>

CAP.	DENOMINACIÓ	CRÈDITS INICIALS		AJUSTOS	PRESSUPOST DESPESES CORPORACIÓ
		AJUNTAMENT DEL MASNOU	SUMEM		
<b>INGRESSOS</b>					
1	DESPESES DE PERSONAL	12.437.578,70 €	379.975,45 €	- €	12.817.554,15€
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	9.963.697,64 €	261.068,10 €	- €	10.224.765,74€
3	DESPESES FINANCERES	212.250,00 €	0,00 €	- €	212.250,00€
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES	2.735.091,27 €	0,00 €	- €	2.735.091,27€
5	IMPREVISTOS	200.000,00 €	0,00 €	- €	200.000,00€
6	INVERSIONS REALS	1.262.787,39 €	27.000,00 €	- €	1.289.787,39€
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	35.000,00 €	0,00 €	- €	35.000,00€
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	- €	- €
9	PASSIUS FINANCERS	1.242.415,00 €	0,00 €	- €	1.242.415,00€
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>28.088.820,00 €</b>	<b>668.043,55 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>28.756.863,55 €</b>

Davant la situació d'incertesa , tenint en compte que els ingressos son una previsió i que, tot i seguir criteris de prudència, es recomana un seguiment exhaustiu de l'execució dels mateixos i la seva correlació amb la despesa.

**CINQUÈ:** L'article 168.4 TRLRHL estableix que l'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Ple, amb un quòrum de majoria simple d'acord amb el que disposa l'article 47.1 LBRL.

**SISÈ:** El procediment per a l'aprovació del Pressupost és l'assenyalat als articles 168 i 169 TRLRHL i als art 18 i següents del RD 500/1990, destacant els següents aspectes:

1. Elevació al Ple. L'Alcalde-President de l'Ajuntament del Masnou formarà el Pressupost, i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els Annexos i documentació complementària detallats, al Ple de la corporació abans del 15 d'octubre per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució. La remissió a la Intervenció s'efectuarà de forma que el pressupost, amb tots els seus annexos i documentació complementària, pugui ésser objecte d'estudi durant un termini no inferior a 10 dies i informat abans del 10 d'octubre. Com es desprèn d'aquest expedient, no s'han seguit els terminis.
2. Aprovació inicial del pressupost pel Ple de la Corporació. El quòrum necessari serà el de majoria simple dels membres presents.
3. Informació Pública. L'acte d'aprovació inicial o provisional del pressupost, assenyalant el lloc i data inicial del còmput del termini d'exposició al públic, s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, i simultàniament es posarà a disposició del públic la corresponent documentació per un termini de 15 dies hàbils, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.

4. Resolució de reclamacions. El Ple disposarà per resoldre-les d'un termini d'un mes a partir del dia següent a la finalització de l'exposició al públic i les reclamacions es consideraran denegades, en qualsevol cas, si no es resolguessin a l'acte d'aprovació definitiva
5. Aprovació definitiva. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si a la fi del període d'exposició al públic no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari es requerirà acord exprés pel qual es resolguin les formulades i s'aprovi definitivament. L'aprovació definitiva del Pressupost pel ple haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre de 2021, de tal forma que, si en iniciar-se l'any 2022 no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent, es considerarà automàticament prorrogat el del 2021, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin en els termes legalment previstos i fins a l'entrada en vigor del nou Pressupost.
6. Publicació. El Pressupost de l'Ajuntament del Masnou, definitivament aprovat serà inserit al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.
7. Remissió del Pressupost definitivament aprovat, se'n remetrà còpia a l'Administració estatal i a la Generalitat de Catalunya. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al BOP de Barcelona.
8. Entrada en vigor. El Pressupost de l'Ajuntament del Masnou entrarà en vigor a l'any 2023 un cop publicada l'aprovació definitiva.

Pel que fa a la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, SL, l'art 168.3 TRLRHL assenyala que les Societats Mercantils remetran a l'Ajuntament, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent. Doncs bé, d'acord amb la documentació que integra l'expedient, les previsions de despeses i ingressos s'han remès en data posterior a l'assenyalada pel TRLRHL.

**SETÈ:** L'estructura dels estats d'ingressos i despeses es classifiquen en la forma prevista a l'Ordre de 3 de desembre de 2008 en la seva nova redacció de l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.

Així mateix, els estats de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, SL s'han d'elaborar i presentar d'acord amb el Pla General de Comptabilitat vigent per a les Empreses Espanyoles, aprovat per Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses.

**VUITÈ:** La documentació que ha d'acompanyar els estats d'ingressos i despeses del Pressupost de l'Ajuntament per a l'any 2023, i als estats de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou empresa Municipal, SL es detallen als articles 165, 166 i 168 TRLRHL i 9, 12 i 18 del RD 500/90, i estan formada pels següents elements:

- Bases d'Execució del Pressupost:

El Pressupost General inclourà les Bases d'Execució del Pressupost, que contenen, per a l'exercici 2023, l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint quantes previsions es considerin oportunes o convenientes per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que es pugui modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques diferents d'allò preceptuat per al pressupost.

En aquest sentit, les Bases d'Execució del Pressupost contenen la informació detallada al Reial Decret 500/1990: nivells de vinculació jurídica de crèdits, relació expressa i taxativa dels crèdits ampliables amb els recursos afectats, regulació de les diferents modificacions de crèdit (òrgans, tramitació dels expedients), execució pressupostària i delegacions en aquest àmbit, documents justificatius del reconeixement de les obligacions, supòsits d'acumulació de fases de despesa, despeses a justificar i bestretes de caixa fixa i regulació de les despeses plurianuals.

Cal destacar com a modificacions respecte de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2022, les següents:

- S'ha estructurat en articles el contingut de les Bases.
  - S'ha efectuat una revisió en el redactat de determinats articles amb l'objectiu de donar major claretat i comprensió, suprimint paràgrafs reiteratius i adaptant la redacció d'altres a la realitat dels procediments que es segueixen en l'execució pressupostària..
  - Es recull la plurianualitat del projecte de despesa previst per a l'adquisició d'un immoble propietat de l'AGE establint un percentatge diferent del recollit al TRLRHL, d'acord amb el que disposa l'article 174 d'aquest text legal: *"4. Con independencia de lo establecido en los apartados anteriores, para los programas y proyectos de inversión que taxativamente se especifiquen en las bases de ejecución del presupuesto, podrán adquirirse compromisos de gastos que hayan de extenderse a ejercicios futuros hasta el importe que para cada una de las anualidades se determine"*. Aquest article es relaciona amb la D.A. 3a de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic que disposa: *"9. En los contratos que tengan por objeto la adquisición de bienes inmuebles, el importe de la adquisición podrá ser objeto de un aplazamiento de hasta cuatro años, con sujeción a los trámites previstos en la normativa reguladora de las Haciendas Locales para los compromisos de gastos futuros"*
  - S'han recollit excepcions en els nivells de vinculació jurídica dels crèdits
  - S'ha regulat la tramitació dels expedients de nòmines, retribucions i dietes per assistències òrgans col·legiats
  - S'actualitza el quadre de bestretes autoritzades a la situació actual
- Documentació complementària:
    - La **Memòria d'Alcaldia** explica el contingut del Pressupost 2023 i les principals modificacions respecte del de 2022.
    - **Liquidació del Pressupost** de l'exercici 2021 i avançament de la de 2022, referida, almenys, a 6 mesos del mateix, subscrietes, una i altra, per l'Interventor i confeccionades d'acord amb el que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
    - **Annex de Personal** de l'Ajuntament del Masnou, en què es relacionin i valorin els llocs de treball existents, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos al pressupost.

L'import dels resums de les dotacions del personal funcionari, laboral, eventual i membre corporatiu és coincident amb l'import total de la suma de les retribucions de tots els llocs de treball que s'inclouen en l'annex. A Aquest import s'afegeix altres conceptes com la seguretat social i altres despeses de caràcter social incloses en l'Acord i conveni del personal. L'import consignat en el capítol 1 és de 12.437.578,70€. Pel que fa a l'increment de les retribucions cal tenir en compte que anualment la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat estableix les limitacions.

Pel que fa als límits que estableix l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, s'ha d'assenyalar que l'import global de complement específic supera el 75% de la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions a què fa referència l'art 7 apartat a) l, no donant-se compliment, per tant, al precepte esmentat. Ara bé, s'ha d'advertir que es troben barrejats aquests complements per personal laboral i



funcionari. Caldria poder diferenciar-los de manera que es pugui efectuar aquest control.

	IMPORT	% MÀXIMS	IMPORT MÀXIM	DIFERÈNCIA
Total Global	<b>2.350.662,29</b>			
Específic	2.110.418,13	75,00	1.762.996,72	<b>-347.421,41</b>
Productivitat	103.328,16	30,00	705.198,69	601.870,53
Gratificacions	136.916,00	10,00	235.066,23	98.150,23

Pel que fa al personal de la societat mercantil municipal, la despesa de personal es veu incrementada per la creació de les places de

1 Tècnic EG Servei Municipal Aigua

1 Administratiu/va EG Servei Municipal Aigua

La despesa de personal, a més, contempla personal fora de plantilla per a la cobertura de vacances.

S'ha d'assenyalar que les limitacions establertes en la LPGE en quant a la despesa de personal és d'aplicació a les societats mercantil públiques en les que la participació de la corporació local en el capital social sigui superior al 50%. Per tant, la societat mercantil SUMEM SL es troba amb les mateixes limitacions que les assenyalades per l'Ajuntament del Masnou.

A dia d'avui no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023 pel que d'acord amb els articles 134.4 de la Constitució i 38 de la Llei General Pressupostària, si la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat no s'aprovés abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent es consideraran automàticament prorrogats els pressupostos inicials de l'exercici anterior fins a l'aprovació i publicació dels nous en el Butlletí Oficial de l'Estat. La pròrroga afecta als crèdits però no a les normes de la LPGE amb vigència anual, com succeeix amb les normes que estableixen limitacions als increments retributius.

No obstant, el projecte de Llei de pressupostos de l'Estat per a 2023 a l'article 19. Dos disposa el següent:

“Dos.

1. *En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.*
2. *Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:*
  - a) *Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento.*  
*A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.*
  - b) *Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente Ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.*

*A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE*

3. *Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2022. A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público.*

*Tres. En el sector público se podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivos siempre que no se supere el incremento global fijado en el apartado anterior.*

*Cuatro.*

*1. La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos periodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior. Se exceptúan, en todo caso:*

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.*
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.*
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.*
- d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.*

*2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado Dos de este artículo, los gastos de acción social y la productividad o retribución variable del personal laboral se determinarán en términos de homogeneidad respecto al número de efectivos.”*

Afegeix l'article 7:

*“Siete. Lo dispuesto en los apartados anteriores debe entenderse sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo..”*

Tanmateix continua:

*“Ocho. Los acuerdos, convenios o pactos que impliquen crecimientos retributivos superiores a los fijados en este artículo deberán experimentar la oportuna adecuación, deviniendo inaplicables las cláusulas que se opongan al mismo.*

*Nueve. Las referencias a retribuciones contenidas en esta Ley se entienden siempre hechas a retribuciones íntegras.*

*Diez. Los límites establecidos en este artículo serán de aplicación a las retribuciones de los contratos mercantiles del personal del sector público.”*

D'acord amb la memòria explicativa del capítol 1 del pressupost municipal que figura a l'expedient subscrita per la Cap de Recursos Humans, el pressupost recull els increments previstos del 2,5% (l'article 19.dos.1 i 19.cinc del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023). Així, en el cas que es donin les circumstàncies descrites al l'article 19.dos.2 es requerirà dotar de crèdit adequat i suficient.

Pel que fa a la massa salarial, s'ha de tenir en compte l'article 21 del Reial Decret Legislatiu 5/2015 de 30 d'octubre pel qual s'aprova el Text Refós de l'Estatut Bàsic de l' Empleat Públic, (TREBEP) determina que:

*“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementàries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per a cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos.*

*No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior als límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”*

S'adjunta a l'expedient càlcul de l'increment de la massa salarial en relació a la informació del projecte de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023, de la que resulta un excés de la massa salarial del personal laboral de 979,02 € mentre que la massa salarial del personal funcionari no supera el límit. En conjunt, la massa salarial del personal no excedeix de l'increment màxim establert.

- **L'Annex d'Inversions** té codificades les diferents inversions, assenyalant finalitat, import i finançament.
- **Informe econòmic-financer**, 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, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost. En relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'Ajuntament abans i després de la seva formalització.  
En aquest context, a l'informe econòmic-financer s'exposen les bases per a l'avaluació dels ingressos, així com l'efectiu anivellament del pressupost.
- **Annex de beneficis fiscals** en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.
- **Annex amb informació relativa als convenis** subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.
- Annexos:
  - **Programa Anual d'actuació, inversions i finançament (PAIF)** de la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou, Societat Municipal SL. Aquest document comprèn, d'acord amb el RD 500/1990, l'estat d'inversions reals i financeres a executar durant l'exercici, l'estat de les fonts de finançament de les inversions, la relació d'objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar, i la memòria de les activitats que vagin a realitzar-se durant l'any 2023. No s'indica les fonts de finançament no obstant es desprèn que la inversió prevista es finança amb recursos ordinaris.
  - **Estat de previsió de moviments i situació del deute.** Comprèn, d'acord amb l'article 166.1.d) TRLRHL el detall de les operacions de crèdit o d'endeutament, pendents de reembossament al principi de l'any 2023, de les noves operacions previstes a realitzar durant el mateix i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt i llarg termini, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant l'exercici.
  - **Estat de consolidació** del pressupost de l'Ajuntament amb l'estat de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil Serveis urbans del Masnou, Empresa Municipal SL, d'acord amb l'establert als articles 115 i següents del RD 500/1990.
- Plantilla

D'acord amb el previst a l'article 90 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, la plantilla comprèn tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.

D'acord amb l'article 26, l'entitat local aprovarà anualment la plantilla en la mateixa sessió en la que s'aprovi el pressupost i serà un dels documents que integraran el pressupost.

La publicació de la plantilla haurà de seguir els tràmits previstos a l'article 283.4 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, i 28 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.

Pel que fa a la creació de noves places, de conformitat amb el criteri mantingut pel Tribunal Constitucional, Sentència 88/2016, de 28 d'abril, únicament poden crear-se noves places en el supòsits de posada en funcionament de nous serveis i sempre que la creació d'aquestes noves places no suposi increment del límit màxim d'increment global de la massa retributiva.

Com ja s'ha mencionat, respecte les despeses de personal caldrà ajustar-se al que disposi la LPGE. Totes i cada de les modificacions que s'efectuïn en la plantilla i en relació de llocs de treball i que suposin un increment de la despesa únicament seran viables jurídicament en la mesura que es compleixi l'anterior limitació de no increment en les retribucions del personal al servei del sector públic i de no increment de la massa salarial, si no s'aproven els Pressupostos generals de l'Estat, o l'increment màxim del 2,5 % anunciat pel govern.

En conclusió no s'ajusten a dret les modificacions de plantilla que impliquen creació de noves places que no corresponen a nous serveis i que suposin incrementar el límit global retributiu.

Tanmateix, l'informe tècnic incorporat a l'expt exposa que no hi ha canvis en la plantilla de 2022 modificada el 16 de juny de 2022.

En qualsevol cas, pel que fa al pressupost de l'Ajuntament, conté en els crèdits inicials pressupostats, les quantitats suficients per a fer front a les obligacions derivades de la despesa de personal que es relaciona a l'annex de personal tramès pel departament de Recursos Humans, incloent tant places ocupades com vacants.

- Altres:

Documentació relativa a la verificació de la situació financera, compliment d'objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera (Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera).

El Consell de Ministres del 6 d'octubre de 2020 va suspendre les regles fiscals de 2020 i 2021 i el congrés dels Diputats va recolzar la decisió del Govern el dia 20 del mateix mes. El consell de Ministres va acordar mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022 i s'ha mantingut la suspensió per a l'exercici 2023, no obstant es considera adequat efectuar els càlculs tal com s'exposa en l'informe.

## **NOVÈ. ANIVELLAMENT, EQUILIBRI I ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA**

El pressupost general consolidat s'aprova en situació inicial d'equilibri pressupostari, respectant el que estableix l'article 165 del TRLRHL i 16.2 del RD 500/1990

## **DESÈ. CONCLUSIÓ**

A la vista de tot el que s'ha exposat i revisat l'expedient, es conclou que el Pressupost de l'Ajuntament del Masnou per a l'exercici 2023 conté els documents exigits en la normativa d'aplicació. Així mateix, els estats de previsions de la societat mercantil SUMEM SL han estat formulats pel Consell d'Administració i es troba convocada la Junta General per a la seva ratificació.

A nivell consolidat, les dotacions del estat de despeses són suficients per fer front a les obligacions que es derivin del normal funcionament de l'administració. Els ingressos previstos són suficients per cobrir les obligacions i les previsions es presenten en situació d'equilibri pressupostari.

No obstant s'adverteix que davant un escenari incert en quant als increments en la despesa estructural és necessari un seguiment continuat per part dels òrgans gestors que permeti un control pressupostari acurat per tal que si és necessari s'adoptin les mesures que procedeixin per mantenir l'equilibri financer.

Per tot l'anterior, s'informa favorablement l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023 amb les observacions fetes al cos de l'informe.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica