



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Departament: Intervenció i tresoreria
Assumpte: Pressupost General 2021
Expedient: 2253-2020

Informe econòmic-financer

A tenor del que es disposa en l'article 168.1.i) 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 18.1.i) del 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, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2021, emeto el següent

INFORME

Primer. Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

Segon. Avaluació dels Ingressos.

Els ingressos d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la previsió de liquidació del Pressupost de 2020 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat. Cal incidir que l'exercici 2021 presenta dificultats afegides en l'estimació dels ingressos pels riscos derivats de l'evolució de la situació d'emergència sanitària en motiu del COVID-19, atesa la influència que representa sobre la prestació de diferents serveis municipals, especialment pel que fa al capítol 3 d'ingressos. Malgrat han estat pressupostats de forma prudent en base a la informació tinguda a la data d'emissió del present informe existeix un alt grau de volatilitat.



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

També es pot estimar arriscada l'estimació en 190.000,00 € dels ingressos per sobre del que requeriria el principi de prudència. Els imports d'inversions que té previst finançar no serà disponible fins el moment que es constati la seva realització. Les aplicacions pressupostàries que es troben en aquesta situació són les relacionades a continuació:

- Impost sobre Bens Immobles: 70.000,00 €. Els drets reconeguts corresponents a l'exercici 2020 han estat molt elevats en relació a les previsions efectuades, si bé hi ha un factor extraordinari que ho justifica com són les liquidacions dels quatre darrers exercicis de les diferències detectades fruit del procediment de regularització cadastral endegat anteriorment. En part es consolidarà l'increment, però en una quantia força inferior a l'exercici 2020.
- Aportació extraordinària de 100 milions d'euros per part de la Generalitat de Catalunya per incrementar el Fons Català de Cooperació Local a favor dels ens locals. S'ha incrementat l'aportació ordinària esperada en 40.000,00 €. En data d'emissió del present informe no existeix acord ferm que estableixi la distribució d'aquests fons per l'exercici 2021 ni de la seva aprovació formal. S'estima en 40.000,00 € la quantitat addicional que figura en el pressupost. La quantitat que li correspondria a l'Ajuntament de Moia, en cas de mantenir-se els mateixos criteris que el fons extraordinari de 20 milions de l'exercici 2020 superaria amb escreix la quantitat pressupostada
- Impost sobre l'Increment de Valors dels Terrenys de naturalesa Urbana. Malgrat el bon comportament experimentat els darrers anys, sempre existeix un risc sobre la futura evolució d'aquest impost. Un cop mitigats els riscos jurídics sobre la seva aplicació cal insistir que el resultat de la liquidació sempre comporta una incertesa i es veu molt afectada per l'evolució del cicle econòmic. Els dubtes relatius a l'exercici 2021 des del punt de vista econòmic pot fer empitjorar notablement les previsions. La xifra de 440.000,00 € es considera coherent amb l'evolució experimentada en els darrers exercicis, però seria més prudent estimar-ho en 360.000,00 €. En conseqüència la quantia de 80.000,00 € es retindrà inicial en l'execució d'inversions fins el moment que es constati l'efectivitat de la seva realització o la projecció estimada al tancament de l'exercici mostri un alt grau de probabilitat.



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ INGRESSOS
1	Impostos Directes	3.907.000,00 €
2	Impostos Indirectes	36.000,00 €
3	Taxes i Altres Ingressos	1.256.524,65 €
4	Transferències Corrents	1.673.644,38 €
5	Ingressos Patrimonials	105.251,25 €
6	Alienació d'Inversions Reals	- €
7	Transferències de Capital	- €
8	Actius Financers	- €
9	Passius Financers	- €
TOTAL INGRESSOS		6.978.420,28 €

Ingressos per impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3)

Els ingressos previstos en **el Capítol 1**, Impostos Directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2021, s'ha calculat prenent com a referència la previsió de liquidació de drets corresponents a l'exercici anterior, així com les modificacions impositives

Els impostos directes comprenen l'Impost de Béns Immobles, l'Impost d'Activitats Econòmiques, l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica i l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. Els ingressos que provenen d'aquests impostos directes ascendeixen a:

- 2.922.000,00 € per Impost sobre Béns Immobles de Naturalesa Urbana i Rústica, representant un 41,87 % del pressupost.
- 400.000,00 € per Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, representant un 5,73% del pressupost.
- 440.000,00 € per Impost sobre Increment de Valors de Terrenys de Naturalesa Urbana, representant un 6,31 % del pressupost.



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

— 145.000,00 € per Impost sobre Activitats econòmiques, representant un 2,08 % del pressupost.

Els ingressos previstos en el **Capítol 2, Impostos indirectes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2021, procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual. Atesa la volatilitat que experimenta aquest impost, en aplicació del principi de prudència els ingressos s'estimen en 36.000,00 € representant un 0,52 % del pressupost.

Els ingressos previstos en el **Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2021, s'han calculat prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

Pel que fa a l'ingrés més important, la taxa de recollida d'escombraries, no s'ha produït cap modificació tributària en relació a l'exercici precedent. En canvi es preveuen increments significatius en el cost de determinades despeses associades i previsiblement es constarà en 2021 un empitjorament del grau de cobertura del servei, donat el sobrecost derivat del tractament d'un major nombre de tones i l'augment de cost del servei de recollida. No pot oblidar-se en aquest punt que el ple de la corporació, en data 19 de desembre de 2018, ja va aprovar la internalització del servei a favor d'Aigües de Moia, per raons econòmiques (en la memòria que consta a l'expedient es preveu un estalvi de 78.367,52 €). Cal materialitzar l'acord el més aviat possible i iniciar les contractacions dels elements necessaris que permetin la seva posada en marxa el més aviat possible. La no adopció d'aquestes mesures repercuteixen de forma negativa sobre el principi d'eficiència en l'assignació dels recursos públics (art 7.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera) i suposen una irregularitat contractual que ha de ser corregida a la major brevetat. El termini per fer efectiu l'acord finalitzava l'1 de juny de 2019, és a dir, fa 18 mesos, i sense que a data d'avui estigui oportunament calendaritzada la seva implementació..

També es recomana, atès l'augment notable del cost i tractament del rebuig que s'enduguin accions dirigides a elevar el percentatge de triatge en la recollida mitjançant la realització de campanyes divulgatives amb l'objectiu de reduir les Tn de rebuig si es vol



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

mantenir l'equilibri econòmic del servei tal i com determina el pla d'ajust aprovat per la corporació en data 17 de març de 2015.

Cas de no considerar-se prioritàries les accions anteriors la corporació es trobarà davant la tessitura o bé d'elevat significativament la taxa de recollida de residus o bé de d'anar finançant un dèficit creixent en la prestació del servei minorant recursos d'altres àrees.

També s'observa un empitjorament en el grau de cobertura del servei en la llar d'infants. Aquest fet no es deu únicament a la situació d'emergència sanitària, sinó que ens trobem davant un fet estructural. La situació de pandèmia en tot cas ha agreujat la tendència que ja es venia manifestant.

La reducció en el nombre d'usuaris del servei (40 actuals vers els 51 any passat o els 59 a febrer de 2019) no es tradueix en una minoració de la despesa prevista. El cost per usuari del servei empitjora de forma ostensible, i presumiblement es situarà per sobre dels 6.000,00 € per alumne i any. Aquest fet resulta incompatible amb les prescripcions establertes en el pla d'ajust per la qual cosa cal establir mesures compensatòries, una anàlisi exhaustiva de la situació que permeti l'adopció de mesures a mig i llarg termini consistentes en l'adequació de l'oferta de places a la demanda existent i la presa de decisions que tinguin en compte tant criteris tècnics en la prestació del servei com econòmics que garanteixin la sostenibilitat financera.

Cal esmentar també, la consolidació de l'increment de l'aplicació 10.36000 (facturació prestació serveis EDAR). Aquesta modificació estava totalment justificada i derivava de les prestacions contractuals per la prestació del servei d'explotació de l'EDAR mentre duri la construcció de la nova planta i any posterior i si bé no suposa cap desequilibri des del punt de vista de l'estabilitat pressupostària sí es traduirà en una major pressió a l'hora d'assolir el límit màxim fixat en la regla de la despesa.

Hi han altres serveis que experimenten una minoració dels ingressos esperats si bé aquesta es preveu de forma conjuntural i directament relacionada amb la situació d'emergència sanitària, per la qual cosa un cop superada aquesta caldria preveure que es normalitzaran progressivament associat en un escenari econòmic advers. En aquest context cal vetllar especialment per la sostenibilitat financera i seria recomanable l'adopció de les següents mesures:



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- Control de la despesa en la prestació del servei de museu i Coves del Toll. Un cop assolit la reducció del dèficit anual fins els 70.000,00 €, tal i com preveia el pla d'ajust, cal que aquest es consolidi, mitjançant un seguiment exhaustiu de la despesa prevista. Indubtablement no es podrà aconseguir aquesta fita pels exercicis 2020 i previsiblement 2021, però cal retornar a l'equilibri de dèficit màxim previst (70.000,00 €) a la major brevetat possible
- Piscina municipal. Es tracta d'un servei no obligatori prestat per part de l'Ajuntament de Moia. Les quantitats destinades a inversions s'han vist incrementades en els darrers exercicis, sense que ho justifiqui un increment de les quotes o el nombre d'usuaris. Cal una racionalització de les inversions i una millor programació en el temps, així com que es permeti el retorn de les amortitzacions derivades de les inversions via preus públics. També cal un seguiment exhaustiu de les despesa corrent i adequar-la al servei prestat i a les possibilitats econòmiques de l'Ajuntament de Moia

Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)

Per a l'exercici 2021 es consigna un import de 1.673.644,38 €, la qual cosa suposa un increment del 1,27% respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior, motivat per l'augment dels recursos provinent de la participació en tributs de l'Estat. El 75% dels esmentats ingressos, d'acord amb el que determina l'article 124 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, es distribuirà segons criteri poblacional en els ajuntament que es troben dins el règim comú. Atès que Moia ha experimentat un increment de població el darrer any (6.385 habitants a 01.01.2020 vers els 6.267 habitants a 01.01.2019) es presumible que repercutirà en un augment en la participació en tributs de l'Estat.

Malgrat que el context econòmic faria previsible una reducció de la magnitud de la participació en tributs de l'Estat, els pressupostos generals de l'Estat inclouen un increment del 2%.

Aquest fet, si bé ajuda a equilibrar el pressupost per a l'exercici 2021 representa uns riscos molt importants pel futur més immediat i sobre la solvència dels ens locals sinó s'actua de forma molt prudent. No es pot oblidar que les liquidacions de 2020 i 2021 seran molt negatives i penalitzaran àmpliament els exercicis 2022 i 2023. Cal tenir en compte que 2021 és un pressupost que encara no ha estat castigat plenament per la situació d'emergència



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

econòmica i que recomanaria mesures de contenció i d'adequació al nou context econòmic summament advers.

No es preveu cap import en concepte de liquidació definitiva de l'exercici 2018 (si bé aquesta segurament es traslladarà a 2021) i 2019 i l'estimació s'ha calculat en un 100% de la bestreta actual.

Malgrat aquest import s'ha estimat de forma prudent, cal tenir present que qualsevol variació d'aquest ingrés, ni que sigui petita en termes qualitius, representen importants desviacions des del punt de vista qualitatiu, per la qual cosa cal un seguiment exhaustiu de la seva evolució.

Respecte a les subvencions corrents rebudes per l'ajuntament s'ha seguit un criteri de prudència i només s'han tingut en compte les subvencions que han experimentat una continuïtat en el temps i no s'apreciïn circumstàncies que posin en entredit la seva pervivència, així com aquelles que consti acord ferm de concessió.

Respecte a la previsió en la participació en tributs de la Generalitat aquesta es fonamenta en la quantitat atorgada en els darrers exercicis, incrementada en 40.000,00 € com a conseqüència de la dotació dels fons extraordinari anunciat pel món local. Es remet a les consideracions efectuades en el present informe relatives als ingressos amb risc.

Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Els ingressos patrimonials ascendeixen a 105.251,25 €, amb un increment del 3,18 % respecte a l'ingrés consignat al Pressupost de l'exercici anterior motivat per l'augment de la previsió del cànon satisfet per Aigües de Moia a l'Ajuntament.

Ingressos per Alienació d'Inversions reals (Capítol 6)

Pel que fa a aquest capítol no es consigna quantitat alguna en aquest pressupost.

Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

En el Capítol VII de Transferències de Capital del Pressupost d'Ingressos s'han de consignar les subvencions sol·licitades, les que es preveuen es concedeixin, o si escau concedides per les Entitats Públiques i Privades. No es contempla cap import.

Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

No s'ha consignat cap import en concepte d'actius financers (ingressos provinents de bestretes de pagues a personal, devolució de préstecs atorgats per l'Ajuntament...).

Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Com a conseqüència dels esforços realitzats en exercicis anteriors, l'Ajuntament de Moia no supera el rati del 110% d'endeutament en relació als ingressos ordinaris. Ni el Pla de Sanejament aprovat per la corporació el passat 17 de març de 2015, ni el pla aprovat per la Direcció General de Política Financera contempla la concertació d'una operació creditícia nova.

Per un anàlisi més exhaustiu de l'endeutament es remet al punt Quart del present informe Les inversions incloses en el present pressupost es troben finançades amb fons propis, tal i com es posa de manifest en l'oportú annex d'inversions que figura en l'expedient.

Tercer. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base les previsions de tancament a 31 de desembre de 2020.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ DESPESES
1	Despeses de personal	2.659.364,05 €



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

2	Despeses en béns corrents i serveis	2.586.371,31 €
3	Despeses financeres	64.158,28 €
4	Transferències corrents	230.765,74 €
5	Fons contingència i altres imprevists	50.000,00 €
6	Inversions reals	649.062,65 €
7	Transferències de capital	- €
8	Actius Financers	- €
9	Passius Financers	738.692,25 €
TOTAL DESPESES		6.978.420,28 €

Despeses de Personal (Capítol 1)

Existeix correlació entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

La despesa de personal en el pressupost global ascendeix a la quantitat de 2.659.364,05 €, representant un increment del 3,31% respecte al Pressupost de l'exercici anterior, en base següents factors:

- Increment de les retribucions corresponents al personal funcionari i laboral (0,90%)
- Increment de la despesa derivada de l'adequació singular de llocs de treballs, representant un 0,30%. En aquest punt no consta en l'expedient informe de l'àrea de recursos humans en el qual es justifiqui les places seleccionades i els criteris emprats. L'acta de conformitat del comitè de seguiment no es considera suficient per motivar-ho degudament. Els canvis proposats no podran ser objecte d'aplicació fins l'aprovació definitiva del pressupost que es el moment en que tindrà lloc la modificació del catàleg en els termes aprovats pel Ple de la corporació.
- Creació d'un programa temporal amb reforçar l'àrea de secretaria, especialment pel que fa a la contractació

Si bé des del punt de vista organitzatiu és absolutament necessari el reforç de l'àrea de secretaria per procedir a la normalització de la situació contractual de l'ajuntament, amb àmplies carències, aquest fet incideix negativament en la sostenibilitat econòmica futura de l'ens atesa la rigidesa que representa el capítol 1 davant de qualsevol ajust a la baixa. Caldria haver reconvertit la plaça d'administratiu de secretaria un cop estigués vacant a tècnic d'administració general per tal de compensar la dotació pressupostària.



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Per mantenir l'equilibri econòmic futur caldrà extingir la plaça d'administratiu de secretaria o reconvertir-la en tècnic d'administració general, suprimint un dels dos programes temporals de l'àrea. Cas de no realitzar-se d'aquesta forma els increments sobrepassen els creixements màxims fixats per llei i que pot garantir la solvència de l'Ajuntament de Moia

També es valora de forma negativa el fet que no existeixi una aplicació pressupostària per substitucions. En la mesura que en els darrers exercicis ha anat augmentant el grau de cobertura de les places, els marges per atendre noves necessitats ha anat reduint-se, de forma que no es garanteix la cobertura de possibles baixes.

Despeses Corrents en Béns i Serveis i Transferències Corrents (Capítols 2 i 4)

Per un anàlisi més exhaustiu dels increments i variacions experimentats en aquests capítols es remet a la memòria d'alcaldia que figura en l'expedient. Els increments fixats respecte a l'exercici precedent (2,21% capítol 2 i -23,88 % capítol 4).

Cal tenir present que el creixement experimentat al 2020 era del 13,20% capítol 2 i 66,83 % capítol 4. Aquest any ja es va qualificar com a excepcional donat que no prèvia cap amortització anticipada de préstec i es tractava del darrer any de carència del principal préstec que té concertat l'Ajuntament de Moia derivat del mecanisme de pagament a proveïdors, per la qual cosa seria esperable una reducció en 2021.

Els increments fixats i consolidats en aquests capítols són incompatibles amb les previsions fixades al pla d'ajust i l'assoliment de l'objectiu de regla de despesa quan es restableixi al 2022.

També cal esmentar que es volen endegar i donar continuïtat molts projectes els quals no tenen garantida la seva continuïtat en el futur i pels quals l'estructura de personal de l'ajuntament presenta importants febleses. Establir noves prioritats es pot traduir en la fixació d'objectius irrealitzables i que agreugin els problemes actualment existents per manca d'actuació, i que haurien de ser absolutament prioritaris com són l'elaboració de l'inventari municipal, la regularització de les múltiples deficiències pel que fa a la contractació o la reducció dels terminis per informar llicències/activitats... abans de procedir al desenvolupament de serveis no



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

obligatoris per l'ens. Resulta al mateix temps imprescindible reorganitzar i racionalitzar els departaments de secretaria i urbanisme.

En el pressupost ja es contempen diferents accions com pot ser la contractació d'un nou POUM que ajudaria notablement a normalitzar la situació urbanística actual i la contractació dels treballs d'inventari, però cal tenir present que les accions a desenvolupar en bona mesura corresponen a reorganitzacions internes, un millor repartiment de tasques a la recerca d'una major eficiència i dirigir l'ens a l'obtenció de resultats mesurables. Els percentatges destinats a capítol 1 són equiparables a altres municipis de la mateixa població de la província per la qual cosa no pot ser imputable a manca d'efectius

Els imports consignats si bé inclouen les prestacions calculades fins a final d'exercici s'han consignat de forma més ajustada i amb menys possibilitat d'actuar davant circumstàncies sobrevingudes i canviants. Tot això es tradueix en que caldrà fer un anàlisi exhaustiu de l'evolució de la despesa per tal d'adaptar-se a la realitat, així com la possible implementació de mesures correctives davant possibles desviacions o insuficiència dels ingressos pressupostats

Com s'explicava anteriorment en l'informe cal implementar l'acord plenari per la internalització del servei de recollida d'escombraries comercials, efectuar un anàlisi econòmic del servei de l'escola bressol per tal de garantir la sostenibilitat econòmica futura del servei, així com un seguiment del servei de Museu municipal/Coves del Toll per tal de retornar a una situació de dèficit màxim de 70.000,00 € com l'existent a l'inici de la pandèmia.

Despeses Financeres (Capítol 3)

Les despeses financeres recollides en aquest Capítol es refereixen a les consignacions de pagaments d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat. En concret són 64.158,28 €, la qual cosa suposa un decrement del 22,73% pel que fa al Pressupost Municipal anterior, conseqüència de l'esforç en l'amortització anticipada de préstecs, millora de les condicions financeres dels préstecs concertats per l'Ajuntament de Moia feta en els exercicis anteriors (actualment tots els préstecs estan situats a tipus inferiors al 1,35%) i dels baixos tipus d'interès.



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Tanmateix, en l'estimació del pressupost s'ha consignat una quantitat davant possibles increments en els tipus d'interès. Malgrat no esperar-se properament, el principi de prudència aconsella pressupostar-ho per aquesta contingència o davant de la realització d'amortitzacions anticipades (no previstes en el pressupost inicial). Tenint en compte la informació actual, així com la previsió dels diferents organismes la quantitat pressupostada es qualifica d'adequada i suficient.

Despeses per Fons de Contingència (Capítol 5)

El Fons de contingència recull els crèdits per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.

Es preveuen crèdits per import de 50.000,00 € el 2020, lleugerament superiors als 37.412,12 € de l'exercici precedent, essent el cinquè any que es pressuposta. Malgrat experimentar un increment cal tenir en compte que el pressupost aprovat l'exercici anterior es va aprovar bastant més tard i en el mateix ja es va incloure una aplicació pressupostària per atendre una sentència condemnatòria del jutjat de primera instància e instrucció de Manresa, en relació a l'execució de títols judicials 208/2019, condemnant a l'ajuntament de Moia mitjançant sentència ferma al pagament de la quantitat de 40.919,68 € a favor de Banc Bilbao Vizcaya Argentaria per l'impagament del crèdit concertat entre el Club Esportiu Moia i Caixa de Manlleu per la instal·lació de la gespa artificial.

Atesos els nombrosos procediments judicials en que actualment es troba incurs l'Ajuntament de Moia, a judici del sotasignat del present informe, es requeriria la seva ampliació a fi de reduir la incertesa i millorar la capacitat de reacció de la corporació davant circumstàncies imprevistes, riscos naturals, emergència sanitària per COVID-19, etc...

Cal establir com a prioritat la quantificació dels riscos derivats dels procediments actuals, en especials aquells que representin majors imports econòmics (escorxador...) a fi que l'ens pugui adaptar en el temps les necessitats pressupostàries i de tresoreria si s'escaigués.

Despeses per Operacions de Capital (Capítol 6)



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

S'han consignat en l'Estat de Despeses del Pressupost de 2021 inversions reals per un import de 649.062,65 €, finançades amb recursos propis i contribucions especials. Els crèdits pressupostaris per a Inversions Reals suposen el 9,30 % del total del Pressupost.

Aquests crèdits experimenten un increment del 0,44 % respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

Per consultar el detall de les inversions es remet a la memòria d'alcaldia i a l'annex d'inversions on es detalla el finançament afectat de cadascuna de les actuacions previstes.

Atès que tal i com s'ha exposat anteriorment hi ha aplicacions pressupostàries del pressupost d'ingressos que poden estimar-se amb cert risc, avaluable en 190.000,00 €, les inversions corresponents a l'aplicació pressupostària 03.1532.61924 (altres inversions en infraestructures i bens naturals) restaran bloquejades fins el moment en que s'acrediti feaentment l'assoliment de les previsions fixades en el present pressupost.

Cas de trobar-se operativa la regla de despesa cal tenir en compte que un elevat grau d'execució de les inversions previstes, gairebé amb tota seguretat es traduiria en un trencament. També cal tenir present que **l'execució de les inversions previstes s'hauran d'ajustar a la capacitat de gestió de l'ens** i que **s'haurien d'executar dins l'exercici en el que han estat pressupostades**. El fet que part de les actuacions es duguin a terme a l'exercici 2022 suposaria molt probablement l'incompliment de la restablerta regla de despesa, amb el risc d'haver d'aprovar un pla econòmic financer a la liquidació de l'exercici 2020. També pot causar risc de solvència per l'ens, donat que aquest pressupost és molt expansiu i no contempla la propera minoració dels ingressos municipals, consolidant despesa molt més enllà del que seria econòmicament recomanable.

Despeses per Transferències de Capital (Capítol 7)

En aquest capítol no s'ha consignat cap quantitat, decrementant-se en 1.000,00 € respecte al pressupost anterior.



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Despeses per Actius financers (Capítol 8)

Els actius financers estan constituïts per bestretes de pagues al personal, amb la seva contrapartida en despeses; constitució de dipòsits i fiances que els siguin exigides a l'Entitat local; préstecs concedits per l'ens, adquisició d'accions...

Aquest capítol s'ha consignat amb import zero.

Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Comprenen els passius financers les despeses per amortització de passius financers; devolució de dipòsits i fiances.

Aquest capítol preveu crèdit per import de 736.698,25 €, representant un 10,59% del total del pressupost amb un increment del 59,25% del crèdit vers el Pressupost Municipal de l'exercici anterior (462.618,24 €). Els imports consignats donen total compliment a les quotes d'amortització de l'endeutament bancari. No obstant cal tenir en compte que la quantitat destinada a amortitzar es situa molt per sota de les previsions fixades en el pla d'ajust (1.606.000,00 €) Les amortitzacions anticipades efectuades amb anterioritat permet donar compliment a l'acord plenari en el qual s'establia que, en cap cas, el deute viu de l'ajuntament pot situar-se per sobre de les previsions inicials que figuraven en el pla d'ajust de 17 de març de 2015. El pressupost presentat dona compliment a aquest acord, atès que l'endeutament a 31 de desembre de 2021 serà inferior als 5,233 milions.

Cal tenir present que el ritme de reducció de deute és el menor des de l'inici del pla d'ajust si s'exceptua l'exercici 2020. Tampoc es segueixen les recomanacions que figuren en els informe d'intervenció de seguiment del pla d'ajust, tant pel que fa al manteniment del principi d'austeritat en la despesa com en la possibilitat de realitzar amortitzacions anticipades, per la qual cosa a judici del sotasignant del present informe no es segueixen les directrius fixades en el pla d'ajust de la corporació de 17 de març de 2015.

Si bé és cert que ens trobem davant de circumstàncies extraordinàries com les actuals que han suposat un aixecament de les regles de despesa, cal tenir molt present:



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- El pressupost presentat consolida despesa corrent molt més enllà del que recomana la sostenibilitat financera a mig i llarg termini
- El pla d'ajust aprovat pel ple no es veu reflectit en el vigent pressupost, especialment pel que fa a l'austeritat en la despesa.
- Les projeccions a mig termini dels ingressos de la corporació es qualifiquen com a molt negatives.

En conseqüència si es vol per tal de comprometre del futurs de l'ens i per tal que tinguin congruència el pla d'ajust i el present pressupost cal efectuar amortitzacions anticipades a la major brevetat possible a fi de retornar en la seva totalitat el préstec derivat del mecanisme de pagament a proveïdors. La utilització del romanent líquid de tresoreria o increments pressupostaris, com és el cas, per despeses de tracte successiu o no suficient planificades posen el risc el compliment dels principis de solvència i d'eficiència en la gestió dels recursos públics.

Quart. Deute viu

Per l'anàlisi d'aquesta magnitud es remet a l'informe específic elaborat amb aquest objecte. El nivell actual de la corporació no supera el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14^a del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

No obstant, l'endeutament de la corporació continua sent elevat i representa un desequilibri econòmic, restant la corporació obligada el compliment de les previsions del pla de sanejament aprovat pel Ple de data 17 de març de 2015 i el compliment dels objectius fixats en aquest punt.

Cinquè. Anivellació Pressupostària

Tenint en compte les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes, les despeses de funcionament previstes, les obligacions derivades de compromisos contractuals i d'operacions de crèdit, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a l'establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial i



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

capaç d'atendre les obligacions contractuals existents fins a la data d'emissió del present informe

Conclusions

a.- El pressupost actual cal emmarcar-lo dins les condicions de flexibilització de les regles fiscals pel que fa als principis d'estabilitat pressupostària i regla de despesa. Aquest fet es considera puntual. En canvi el pressupost que es preveu aprovar suposa importants consolidacions de despesa de tracte successiu.

b.-El vigent pressupost representa riscos des del punt de vista dels ingressos. Aquests riscos deriven de la pròpia situació actual d'incertes i de determinades estimacions puntuals xifrades en 190.000,00 €. El primer factor excedeix del propi ens, mentre que el fa a la segona part tot seguint el principi de prudència es condicionarà l'efectiva realització de despesa a confirmació de les quantitats pressupostades.

c.- El pressupost a aprovar presenta importants rigideses pel que fa a l'adaptació a circumstàncies econòmiques molt adverses com és l'escenari pressupostari a mig termini. Les caigudes d'ingressos associades al cicle econòmic i motivades per les liquidacions negatives de la participació en tributs de l'Estat dels exercicis 2020 i previsiblement 2021 pot representar el 10% dels ingressos.

d.- El pressupost presentat és incompatible amb les mesures previstes en el pla d'ajust. Un cop es retorni al compliment de les regles fiscals, aixecades excepcionalment, caldran imports mesures d'ajust i de reducció de la despesa. Per evitar aquest fet només es pot actuar mitjançant la realització d'importants amortitzacions anticipades que permetin la reducció del préstec del mecanisme de pagament a proveïdors a fi que aquest pugui ser aixecat en assolir els objectius fixats, entre els que figura la reducció del deute. També presenta diferència amb l'escenari pressupostari aprovat pel 2021 en el qual ja es contemplava un ajust a la baixa derivat de la situació d'emergència econòmica i sanitària. Aquests ajustos s'han traslladat per l'exercici 2022.

e.- La realització d'amortitzacions anticipades futures no només evitaria la inconsistència entre el pressupost i el pla d'ajust sinó que millorarien la solvència futura de l'Ajuntament

f.- La manca de presa de decisions a les que es fa referència en el present informe (amortitzacions anticipades, reorganització interna, utilització adequada del romanent, anàlisi dels serveis...) allunya la possibilitat de reduccions impositives, especialment pel que fa



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

referència a l'impost sobre Bens Immobles. No correspon al sotasignant del present informe manifestar-se en aquest punt, ja que únicament li correspon avaluar la suficiència dels ingressos per sostenir la despesa prevista i que aquesta inclogui els compromisos de l'ajuntament de Moia. Aquesta decisió correspon únicament als electes de la corporació qui són els que han d'avaluar el manteniment d'una alta pressió fiscal motivada per l'elevat grau d'endeutament (una de les més altes de la província) per consolidar despesa de tracte successiu.

g.- En l'expedient d'aprovació del catàleg per l'exercici 2021 no consten els informes preceptius de l'àrea de recursos humans en els que es motivin degudament les modificacions proposades a catàleg

Tot el qual es posa de manifest als efectes oportuns.

L'Interventor, Lluís Solé Díez
Signat electrònicament