



Ajuntament de Moia

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

Informe de la Intervenció sobre el Pressupost general de la l'Ajuntament de Moia

Pressupost 2022





Ajuntament de Moia

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

Informe de la Intervenció General

Pressupost de l'exercici 2022

Objecte de l'informe

El present informe s'emet en compliment del previst a l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL), d'acord amb el qual el pressupost general de l'entitat local haurà de ser informat per la Intervenció i remès per l'Alcaldia al Ple de la Corporació, juntament amb els annexos i la documentació complementària prevista als articles 166.1 i 168.1 TRLRHL.

Marc normatiu

Constitueixen el marc normatiu bàsic del pressupost les normes següents:

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- El Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- El Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer de Títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- L'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 març.





Ajuntament de Moia

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

Contingut del pressupost general

El pressupost general té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió ordenada, conjunta i sistemàtica de les despeses i ingressos, adequant-se als principis pressupostaris que regiran l'activitat de l'ajuntament durant l'exercici, com ara i entre d'altres els d'universalitat, unitat i d'equilibri pressupostari.

L'expedient d'aprovació del pressupost general de l'ajuntament de Moia per a l'exercici 2022 ha d'incorporar el pressupost de l'ajuntament i els estats de previsió de despeses i ingressos de la única societat mercantil del seu sector públic, d'acord amb el previst en l'article 164 del TRLRHL.

Les entitats que d'acord amb l'exposat han de formar part del pressupost general són:

- Ajuntament de Moia
- Societat Municipal d'Aigües de Moia, S.A.

L'article 30 de la LOEPSF estableix l'obligació per les corporacions d'aprovar "un límit màxim de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels pressupostos".

Cal deixar constància que l'ajuntament no ha procedit a la seva aprovació, conseqüentment la Intervenció no pot comprovar si el projecte de pressupostos que es presenta s'ajusta o no a aquest límit.

Tal com preveu l'article 166 del TRLHL, al pressupost general s'uniran com annexes:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, es puguin formular.
Es constata que no s'incorpora cap document en l'expedient del pressupost general.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital social titularitat de la corporació.
No consta la incorporació de cap programa.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seu sector públic.
S'acredita en la documentació incorporada en l'expedient l'existència d'aquest estat de consolidació.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute.





Ajuntament de Moia

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

S'incorpora relació detallada de les operacions d'endeutament existents.

Per cadascun dels pressupostos de les diferents entitats que conformen el pressupost general caldrà que s'incorpori la següent informació:

- L'estat d'ingressos i despeses.
- Les bases d'execució.
- La documentació adjunta, d'acord a l'article 168.1 del TRLRHL i als articles 9 i 18.1 del Reial Decret 500/1990.

Documentació adjunta que forma part de cada pressupost:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i avanç de la liquidació de l'exercici 2021.
- c) Annex de personal
- d) Annex d'inversions a realitzar en l'exercici
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social
- g) Informe economicofinancer en el que constin les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per a atendre les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, així com l'efectiu anivellament del pressupost.

S'acompanyarà, així mateix, el present informe de control permanent previ d'expedient del pressupost general, així com un informe sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que en aquest any serà substituït per un informe sobre l'evolució d'aquestes principis, tenint en compte la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Congrés dels Diputats i pel Consell de Ministres.





Ajuntament de Moia

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

Pressupost de l'Ajuntament de Moia

Estat d'ingressos i despeses

El Pressupost de l'ajuntament de Moia per a 2022 es presenta equilibrat sense dèficit inicial.

El pressupost conté els estats de despeses i ingressos adaptats a l'estructura pressupostària establerta per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre.

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost han estat confeccionats sense dèficit inicial per un import de 7.334.788,00 euros.

Ingressos

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost de l'ajuntament per a 2022, és el següent

RESUM		
(AVANTPROJECTE) ESTAT D'INGRESSOS		
CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.752.256,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	60.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.324.116,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.896.348,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	102.068,00
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	200.000,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	7.334.788,00

Els criteris d'elaboració del pressupost d'ingressos es troben recollits en l'Informe econòmic i financer que s'acompanya a l'expedient. Es considera que els criteris emprats han estat adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.





Ajuntament de Moià

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

Despeses

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost de l'ajuntament per a 2022, és el següent:

(AVANTPROJECTE)		RESUM
		ESTAT DE DESPESES
CAPÍTOLS	DENOMINACIÓ	Import
	1. OPERACIONS NO FINANCERES	
	1.1 OPERACIONES CORRIENTES	
1	DESPESES DE PERSONAL	2.831.808,06
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	2.808.070,38
3	DESPESES FINANCERES	14.806,75
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	227.930,59
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	50.000,00
	1.2 OPERACIONES DE CAPITAL	
6	INVERSIONS REALS	1.126.190,00
	2. OPERACIONS FINANCERES	
9	PASSIUS FINANCERS	275.982,22
	TOTAL PRESSUPOST DESPESES	7.334.788,00

A l'Informe econòmic i financer, que incorpora l'expedient, es recullen els criteris emprats per elaborar les previsions de despesa. Els crèdits de despeses previstos s'estimen suficients per cobrir les obligacions exigibles, d'acord amb la informació de que disposa la Intervenció.

Bases d'Execució del Pressupost

S'acompanyen amb el pressupost per a la seva aprovació les Bases d'Execució de Pressupost, on s'adapten les disposicions generals en matèria pressupostària l'organització i circumstàncies de l'ajuntament, tot de conformitat amb allò disposat en l'article 165.1 TRLRHL.

Les bases d'execució del Pressupost s'han elaborat d'acord amb el que preveu l'art. 9. del RDP.

Memòria

Segons l'article 168.1.a) TRLRHL, la memòria ha de ser explicativa del contingut del pressupost i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.





Ajuntament de Moia

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

La Memòria del Pressupost per a 2022 conté l'explicació de les principals magnituds pressupostàries incloses i la seva motivació.

Annex de personal

L'article 18.1.c) del RDP preveu que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'Entitat Local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

S'ha constatat que, en termes generals, les xifres que es deriven de la plantilla i el catàleg de llocs de treball són coherents amb la previsió pressupostària.

D'acord amb el que recull l'informe econòmic i financer del pressupost s'ha estimat un increment de les retribucions dels treballadors/res del 2,0%. Així mateix s'incrementa la previsió de despeses per un major nombre de places en la plantilla. En tot cas, els increments previstos en les retribucions del personal recollides en les despeses de personal han de quedar condicionats a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022.

Cal indicar que en l'annex apareix una plaça d'auxiliar administratiu que no està dotada pressupostàriament.

En aquest punt la Intervenció vol fer referència a la necessitat de procedir a una revisió i valoració dels llocs de treball amb la finalitat d'evitar les discordances existents, a criteri de la Intervenció, en els complements de destí i en els complements específics de part de les places existents.

Annex d'inversions a realitzar en l'exercici

S'incorpora informació sobre el codi de programa, les aplicacions pressupostàries amb la seva descripció, el nivell de vinculació, i si tenen finançament afectat, d'acord amb el que preveu l'article 19 del R.D. 500/1990.

No s'ha inclòs una codificació de les inversions.

També es vol recordar l'obligatorietat que les aplicacions pressupostàries que incorpori inversions amb finançament afectat han de tenir vinculació només qualitativa (pode





Ajuntament de Moia

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

utilitzar crèdit d'altres aplicacions però no cedir-ne). Així mateix cal tenir present que aquestes inversions no es podran executar fins el moment en que estigui garantit el seu finançament.

Annex de beneficis fiscals

S'incorpora documentació detallada sobre els beneficis fiscals que s'estimen incorporats en el present pressupost, d'acord amb la informació facilitada per l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona (que gestiona aquests tributs per delegació de l'ajuntament).

Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social

No consta l'existència a data d'avui de Convenis signats amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social.

Informe econòmic i financer

S'incorpora l'informe econòmic i financer, amb el contingut establert a l'article 168.1.e) TRLRHL. En aquest, i sobre l'establert en la Memòria, es recullen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

Estat de previsió dels ingressos i despeses de la Societat d'Aigües de Moia S.A.

Es presenten les previsions d'ingressos i despeses presentades per la Societat, que presenten un equilibri econòmic i financer (encara que doni lloc a un superàvit pressupostari)





Ajuntament de Moia

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

Tramitació

D'acord amb el previst en els articles 168 i següents del TRLHL, i en especial de l'article 169, aquest expedient d'aprovació del pressupost general de la l'ajuntament de Moia per a l'exercici 2022 ha de ser informat per la corresponent Comissió Informativa i posteriorment portat al Ple de la Corporació, a efectes de la seva aprovació inicial, si escau.

Un cop aprovat inicialment el pressupost s'esposarà al públic, previ anunci en el butlletí oficial de la província, per un termini de quinze dies, durant els quals els interessats (veure article 170 del TRLRHL) podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple. El pressupost s'entendrà definitivament aprovat si durant aquest termini no s'haguessin presentat reclamacions i en cas contrari el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.

Aprovat definitivament el Pressupost General es publicarà en el butlletí oficial de la corporació (web oficial) i resumit per capítols de cadascun dels pressupostos que formen part del pressupost general en el butlletí oficial de la província.

Conclusions

El Pressupost General de l'ajuntament de Moia per a 2022 es presenta sense dèficit inicial.

Des del punt de vista economicofinancer el pressupost ha estat confeccionat observant els preceptes legals d'aplicació, i la seva estructura pressupostària es correspon amb la prevista a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els criteris emprats per elaborar les previsions del conjunt dels ingressos han estat adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.

Els crèdits previstos de despeses s'estimen suficients per cobrir les obligacions que previsiblement puguin ser exigides.

En informe apart s'incorpora una avaluació de les xifres resultants a efectes de l'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera (endeutament).





Ajuntament de Moia

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

Per tot l'exposat, a la vista que l'expedient d'aprovació del pressupost i de la normativa aplicable en matèria pressupostària, constituïda bàsicament pel títol VI, capítol I, articles del 162 al 171 del TRLRHL i el Capítol I, articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i a efectes de l'establert en l'article 168.4 del TRLRHL, s'informa favorablement la proposta d'acord d'aprovació del Pressupost General de la l'ajuntament de Moia per a l'exercici 2022, amb les consideracions incorporades en el present informe.

