



Ajuntament de Moià

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

Departament: Intervenció i tresoreria
Identificació: Aprovació del pressupost i plantilla 2023
Expedient: 2105/2022

INFORME D'INTERVENCIÓ

Antecedents

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.

Normativa aplicable

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 del 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 OM HAP/419/2014 de 14 març.

Informo

Primer.- 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 Moià per a l'exercici 2023 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.

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





Ajuntament de Moià

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

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

Tercer.- 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, i conseqüentment la Intervenció no pot comprovar si el projecte de pressupostos que es presenta s'ajusta o no a aquest límit.

Quart.- 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.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital social titularitat de la corporació.
- c) No consta la incorporació de cap programa.
- d) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seu sector públic.
- e) S'acredita en la documentació incorporada en l'expedient l'existència d'aquest estat de consolidació.
- f) L'estat de previsió de moviments i situació del deute.
- g) 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.

Cinquè.- La documentació adjunta que forma del pressupost de l'Ajuntament és la següent:

- Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el pressupost vigent, article 168.1 a) del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Còpia de la liquidació del Pressupost de l'exercici anterior, article 168.1 b) del Text refós de la Llei d'hisendes locals.
- Avanç de la liquidació del Pressupost de l'exercici corrent com a mínim a 6 mesos, article 168.1 b) del Text refós de la Llei d'hisendes locals.
- Annex de personal, article 168.1 c) del Text refós de la Llei d'hisendes locals.
- Annex d'inversions que s'han de fer durant l'exercici, article 168.1d) del Text refós de la Llei d'hisendes locals i pla d'inversions quadrianual.





Ajuntament de Moià

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

- Annex de les subvencions previstes al capítol IV de despeses
- Estat del deute
- Un informe econòmic i financer emès per la Intervenció de fons, article 169.1 e) del Text refós de la Llei d'hisendes locals, on es faci constar:
 - les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, detallant-ne l'import, característiques i condicions financeres amb una especial indicació de l'annualitat teòrica total de l'entitat (abans i després de la formalització de les operacions de crèdit previstes, en el seu cas) i del capital viu que se'n derivi.
 - la suficiència dels crèdits per atendre les obligacions exigibles i despeses de funcionament del servei.
 - que el Pressupost estigui efectivament anivellat.
- Estat de despeses, article 165.1 a) del Text Refós de la Llei d'hisendes locals.
- Estat d'ingressos, article 165.1 b) del Text Refós de la Llei d'hisendes locals.
- Informe sobre el compliment dels requisits establerts a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Bases d'execució del pressupost General, article 165.1 b) del Text Refós de la Llei d'hisendes locals.
- Plantilla de personal

Sisè.- El Pressupost de l'ajuntament de Moià per a 2023 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 14.377.111,60 euros.

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost de l'ajuntament per a 2023 és el següent

CAPITOL	CONCEPTE	EUROS
	1. Operacions no financeres	14.177.111,60
	1.1 Operacions corrents	11.741.754,99
I	Impostos directes	3.352.600,00
II	Impostos indirectes	50.000,00
III	Taxes i altres ingressos	6.221.400,00
IV	Transferències corrents	2.010.204,99
V	Ingressos patrimonials	107.550,00





Ajuntament de Moia

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

	1.2 Operacions de capital	2.435.356,61
VI	Alienació d'inversions reals	0.000,00
VII	Transferències de capital	2.435.356,61
	2. Operacions financeres	200.000,00
IX	Variació de passius financers	200.000,00
	TOTAL	14.377.111,60

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 preveu que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost de l'ajuntament per a 2023, és el següent:

CAPITOL	CONCEPTE	EUROS
	1. Operacions no financeres	14.337.111,60
	1.1 Operacions corrents	6.634.150,28
I	Remuneracions de personal	3.152.309,35
II	Compra bens corrents i serveis	2.993.755,93
III	Interessos	8.000,00
IV	Transferències corrents.	399.085,00
V	Fons de contingència i altres imprevistos	81.000,00
	1.2 Operacions de capital	7.742.961,32
VI	Inversions reals	7.742.961,32
	TOTAL	14.337.111,60

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.

Setè.- S'acompanyen amb el pressupost per a la seva aprovació les Bases d'Execució del Pressupost, on s'adapten les disposicions generals en matèria pressupostària a 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. 9.2 del RDP.

Vuitè.- 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.

La Memòria del Pressupost per a 2023 conté l'explicació de les principals magnituds pressupostàries incloses i la seva motivació.

Novè.- 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.





Ajuntament de Moià

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

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 2,5%. Així mateix s'incrementa la previsió de despeses per un major nombre de places en la plantilla que s'ha incorporat durant l'exercici 2022. 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 2023.

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 judici de la Intervenció, en els complements de destí i en els complements específics de part de les places existents.

Desè.- 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.

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

Dotzè.- 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).

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

Catorzè.- 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.

Quinzè.- Es presenten les previsions d'ingressos i despeses presentades per la Societat d'Aigües de Moià, que presenten un equilibri econòmic i financer.

Setzè.- 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 Moià per a l'exercici 2023 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





Ajuntament de Moià

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

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 Moià per a 2023 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).

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 Moià per a l'exercici 2023, amb les consideracions incorporades en el present informe.

Ma. Pilar Edo Atarés
Interventora

Signat electrònicament al marge.

