



Expedient núm.: 2105/2022

Memòria d'alcaldia

Procediment: Aprovació del pressupost i plantilla 2023

MEMÒRIA EXPLICATIVA QUE FORMULA L'ALCALDE-PRESIDENT

Memòria que es formula per aquesta Alcaldia, acomplint el que disposa l'art. 168.1 lletra a), del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Primer.- SITUACIÓ ECONÒMICO-FINANCERA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT.

L'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament per l'exercici del 2023 puja a la quantitat de 14.377.111,60 € i en el seu estat d'ingressos a la quantitat de 14.377.111,60 €, de la qual cosa se'n dedueix que s'ha format sense dèficit inicial, donant-se acompliment al que disposa el l'article 165.4 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.

Els trets més significatius del projecte de pressupost presentat són:

- Increment del capítol 1 de despesa, que inclou la previsió del 2,5% per cent d'increment de les retribucions que preveu l'avantprojecte de Llei de pressupostos de l'Estat, així com les modificacions del catàleg, reconeixement de triennis i un increment en partides de formació al personal, tot per adequar els llocs de treball a les necessitats dels serveis. Es pressuposta la resta d'increments salarials previstos al fons de contingència per import 31.280,46 €
- Increment del capítol 2 de despesa, principalment per l'augment del cost dels combustibles, l'energia elèctrica i noves previsions.
- S'han consignat totes les subvencions conegudes o estimades al pressupost d'ingressos tant de corrent (capítol 4) com de capital (capítol 7) alhora que s'ha incrementat proporcionalment llur despesa a corrent (capítol 2) i a capital (capítol 6). Això ha comportat un increment important del pressupost però anivellat, especialment perquè hi ha subvencions de capital d'import elevat i no en tots els casos s'ha previst la part de cofinançament, que es preveu aportar al llarg de l'exercici.
- Manteniment dels serveis municipals existents i la previsió de la creació del nou servei públic d'aparcament soterrat.
- Una novetat al capítol 4 de despesa és la creació d'una aportació extraordinària de l'Ajuntament a la Societat Municipal d'Aigües de Moià, SA per import de 140.000,00 €. També s'ha incrementat la despesa de l'Oficina de Serveis Tècnics del Moianès i altres aplicacions pressupostàries de menor import.
- A ingressos hi ha un decrement al capítol 1 d'impostos principalment per la rebaixa de l'Impost de Béns Immobles i per una reducció important en la previsió d'ingressos de l'Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.





- Es pressuposta l'obra d'urbanització de Montví a inversions per 5 milions d'euros amb el seu corresponent finançament de quotes urbanístiques al capítol 3 d'ingressos.
- Pel que fa a la part financera, per primer cop en molts anys no hi ha despesa per amortització de préstecs a llarg termini (capítol 9), a l'haver-se liquidat tot el deute el passat mes de setembre de 2022, i llur part corresponent als interessos (capítol 3) i així mateix com feia anys que no passava es preveu la concertació d'una operació d'endeutament nova per import de 200.000,00 € (capítol 9 ingressos) per finançar inversions.

El pressupost s'ha elaborat tenint en compte les previsions d'ingressos i despeses que l'estimació de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent ha possibilitat.

Segon.- ASPECTES FORMALS

En els aspectes formals, es fa constar que s'han observat les determinacions de la Llei 7/1985, de bases del règim local; del Decret Legislatiu 2/2003, que aprova la refosa la Llei municipal i de règim local de Catalunya; del Decret Legislatiu 2/2004, que aprova la refosa de la Llei d'Hisendes Locals, i del Reial Decret 500/1990, de pressupostos. S'ha tingut en compte l'avantprojecte dels Pressupostos de l'Estat per a 2023, en procés d'aprovació, pels càlculs dels ingressos provinents de la participació en tributs de l'Estat i les retribucions del personal amb un increment del 2,5% per cent.

En relació al compliment de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha de tenir en compte que han quedat suspesos els objectius d'estabilitat i de deute públic per acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, per als exercicis 2020, 2021 i 2022.

El Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Pel que fa referència a l'equilibri i a l'endeutament, es compleix en el pressupost inicial.

Pel que fa a l'estructura pressupostària, s'aplica l'estructura aprovada per l'Ordre HAP/419/2014, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, per la qual s'aprovava l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Aquesta nova Ordre ha suposat un major desglossament de la classificació per programes, de manera que s'ajusta en major grau a l'enumeració de serveis de





prestació obligatòria que realitza la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.

Al mateix temps es dona resposta a l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el qual creava l'anomenat "Fons de Contingència".

Així doncs, les principals novetats de l'Ordre es poden resumir en:

- Un major desglossament de programes, més ajustat al que disposa la Llei Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Imposició per a tots els municipis del deure de pressupostar i comptabilitzar com a mínim a nivell de grups de programa de despesa (3 dígits), i en alguns casos a nivell de programa (4 dígits) tal com especifica l'Annex I de l'Ordre.
- Creació del capítol 5 de la classificació econòmica de despeses, que recull el "Fons de Contingència", que es destinarà a atendre necessitats de caràcter general no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat, que es puguin presentar durant l'exercici.

El contingut detallat del pressupost i les seves modificacions respecte al vigent per a 2023 són els expressats a l'avant-projecte elaborat i que aquesta Alcaldia fa seu i incorpora al projecte de pressupost que es presenta.

Tercer.- CONSIDERACIONS GENERALS

En relació als aspectes més destacats del projecte de pressupost municipal per a 2023, aquesta Alcaldia creu que cal fer les següents consideracions:

Durant els últims anys hi hagut un element important, que ha tingut indubtables repercussions en les finances municipals, que és la política de contenció i de restricció pressupostària que va dictar el govern de l'estat i que es plasmà en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per la qual s'estableixen limitacions del creixement pressupostari que van més enllà de la pròpia capacitat financera de l'Ajuntament, ja que el compliment de la regla de la despesa no té només en compte la capacitat de finançar les despeses que es volen preveure, sinó sobretot les despeses efectuades l'exercici anterior. Per a l'exercici 2023 continua suspès el compliment de la regla de la despesa, però es recomana continuar aplicant una política de contenció per poder atendre les despeses ja consolidades que es tenen adquirides.

L'Ajuntament de Moià fins l'any 2021 ha estat sota les restriccions del pla de sanejament aprovat en sessió plenària del 17 de març de 2015 front el Ministeri d'Hisenda de l'Estat Espanyol fruit del mecanisme de pagament a proveïdors de l'exercici 2012, i no ha estat fins l'execució del pressupost de 2022 que ha tingut la oportunitat de començar a utilitzar el Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals per finançar despesa de capital, i en algun cas, fins i tot, despesa corrent. S'havia consolidat un saldo molt important de Romanent líquid de tresoreria que ha permès cobrir moltes necessitats, com destinar-ho principalment al manteniment de la





via pública, als equipaments i l'àrea de persones. Això ha suposat un creixement important de la despesa corrent al llarg de 2022 i es manté en creixement a la previsió del pressupost de 2023, acompanyat de rebaxes en pressió fiscal.

L'afectació més destacada d'aquesta situació respecte als serveis i obres municipals es concreta en els següents apartats:

Pel que fa als ingressos corrents, cal distingir entre els seus components més essencials:

- Tributs municipals del caràcter estable: IBI, IVTM, IAE, taxes per serveis i ocupació del domini: En aquest apartat cal destacar que l'Ajuntament ha aplicat una política de congelació en general, no ha incrementat cap tribut. Tanmateix per l'Impost de Béns Immobles s'ha rebaixat per segon any consecutiu en un 5% d'urbana, i enguany també un 5% en rústica, així com també s'ha afegit algun benefici fiscal. I en relació a l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana s'ha consignat l'import de 50.000,00 € al fons de contingència, per poder disposar d'ell en funció dels ingressos reals que es facin.
- Tributs municipals vinculats a la conjuntura urbanística: ICIO, taxa llicències urbanístiques, s'ha previst un import similar a la recaptació realitzada durant l'exercici 2022.
- Transferències corrents de l'Estat, la Generalitat, la Diputació de Barcelona i el Consell Comarcal del Moianès:
 - Participació en ingressos de l'Estat, es contempla l'import del 2022.
 - Pel que fa al Fons de Cooperació local, s'ha previst una dotació igual que la d'aquest any.
 - Subvencions de Generalitat, es preveu com cada any el conveni amb l'Agència Catalana de Patrimoni cultural, l'aportació de l'OSIC per fons de la biblioteca municipal i altres subvencions de menor import recurrents. Novament aquest any l'aportació per a l'escola bressol pel curs 2022-2023.
 - La previsió de subvencions de la Diputació de Barcelona per a activitats es fa en base a allò percebut el 2022 i al conveni subscrit del personal de la biblioteca municipal adscrita a la xarxa de biblioteques de la Diputació de Barcelona. D'altra banda cal destacar que la Diputació ha atorgat durant l'exercici 2022, dins de programes extraordinaris, diverses subvencions per al finançament dels serveis municipals.
 - Com cada any es preveu l'ingrés del finançament del Conveni Marc en matèria de serveis socials i joventut per part del Consell Comarcal del Moianès.

El projecte de Pressupost que es presenta ha partit d'una premissa essencial: les despeses corrents pressupostades són les que l'Ajuntament pot finançar amb els





ingressos de capítols 1, 2 i 3 correctament estimats, i amb les transferències corrents (cap. 4) que creiem garantides.

Pel que fa a ingressos de capital, es preveuen per a l'exercici 2023:

- Per part de l'Estat espanyol, una subvenció molt important del programa PIREP Local (Programa de Impulso a la Rehabilitación de los Edificios Públicos) per a l'arranjament de l'edifici de Cal Comadran.
- De la Generalitat s'ha previst la subvenció del PUOSC per a la rehabilitació de l'edifici de l'ajuntament Can Rocafort, i s'ha tornat a preveure l'aportació del Departament d'Interior destinada a ampliar la caserna dels mossos d'esquadra.
- S'han previst 10 subvencions de la Diputació de Barcelona per obres diverses com la instal·lació d'una caldera de biomassa a l'escola pública, la rehabilitació del campanar, la pacificació del C/La Tosca, actuacions al Parc prehistòric de les Coves del Toll, millora de camins, etc.
- L'aportació privada per part del Bisbat del cofinançament necessari per l'obra de rehabilitació del campanar.

Pel que fa a les despeses corrents, s'han calculat a partir dels següents criteris:

- Al capítol 1, es proposa aprovar alguna modificació a la plantilla en relació al 2022, resultant de l'anàlisi de llocs de treball, amb adequació d'alguns llocs de treball a les tasques realment realitzades, creant nous llocs de treball i amortitzant altres.
Les retribucions salarials són les que fixa el projecte de Llei de pressupostos de l'Estat per al 2023, amb una previsió d'increment del 2,5% per cent, si s'aprova en la Llei de pressupostos de l'Estat pel 2023 i alguna adequació tal com es recull a l'informe de modificació de la plantilla.
- Al capítol 2 es pressuposta el cost real dels serveis essencials i bàsics. Hi ha hagut un increment substancial al 2022 que es manté creixent a la previsió de 2023, s'han revisat les condicions en què subministradors externs presten serveis o subministren productes. Hi ha addicionalment un efecte directe causat per l'increment de preus dels subministraments. I durant el proper exercici està previst licitar diferents serveis de manteniment per tal de donar compliment a la llei de contractes i aconseguir unes millor condicions.
- Al capítol 3 s'han deixat de pressupostar els interessos de préstecs per haver cancel·lat l'endeutament a llarg termini, s'ha mantingut una dotació per possibles interessos de demora i s'hi ha traslladat la despesa de les comissions bancàries per gestió de rebuts, TPV, etc. que fins al moment s'havien vingut pressupostant al capítol 2 com a prestació de servei.
- El capítol 4 es manté en la línia d'atorgament de subvencions de concurrència competitiva a les entitats, s'inclou una subvenció nominativa extraordinària per a celebració d'aniversari l'any 2023, així com un nou conveni amb l'IPHES





(Institut Català de Paleologia Humana i Evolució Social) i un increment a l'ABIC per a la gestió de tiquets del nou aparcament soterrat municipal. Les subvencions destinades a ajudes socials s'han incrementat per haver incorporat al pressupost les subvencions que les financen.

També s'inclou una aportació extraordinària de 140.000,00 € destinada a la Societat Municipal d'Aigües de Moià SA per fer front a l'increment de costos dels consums.

- En el Fons de contingència del capítol 5 es reserven 31.280,46 € per augmentar el capítol I de personal en previsió de dos tipus d'increment retributiu addicionals, amb un caràcter condicionat, amb efectes d'1 de gener de 2023: un d'addicional del 0,5 % si la suma de l'Índex de Preus al Consum harmonitzat i del mateix Índex avançat de setembre de 2023 fos superior al 6 %; i un altre de complementari del 0,5 % si l'increment del PIB nominal igualés o superés l'estimat pel Govern de l'Estat en el quadre macroeconòmic que acompanya la LLPGE.

La resta del fons de contingència quedarà condicionat a l'efectiva recaptació de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana.

- Pel que fa a les despeses de capital, s'ha previst al capítol 6 la consignació de dotacions diverses per a la renovació d'equips i instal·lacions, adquisició de mobiliari i maquinària, etc. Essent les inversions més importants:
 - La urbanització del Sector A1 de Montví per un import de 5.000.000,00 €, finançada amb quotes urbanístiques per un import de 4.900.000,00€ i 100.00€ amb nou endeutament.
 - La rehabilitació de l'edifici de Cal Comadran per un import de 1.416.566,25€ finançada inicialment per una subvenció del PIREP del mateix import. Caldrà complementar l'obra amb recurs propi o noves subvencions.
 - La instal·lació d'una caldera de biomassa a l'escola pública per import de 302.769,56 € finançada amb subvenció de la Diputació de Barcelona per import 292.102,05€.
 - La rehabilitació del campanar per import de 287.871,28€ finançada parcialment amb subvenció de meses de concertació de 155.000,00 de la Diputació de Barcelona i la resta fins el 100% amb aportacions del Bisbat de Vic.
 - La resta d'inversions són menors de 200.000,00 € i consten relacionades a l'annex Pla d'inversions amb el detall de la part de finançament afectat i la part de recurs propi.
- En relació al capítol 9, passius financers, no cal pressupostar cap consignació al 2023 perquè el préstec que es preveu concertar és l'Ajut de Caixa de la Diputació de Barcelona, que té prevista una amortització anual única, sent el primer venciment dins l'annualitat del 2024.





S'ha previst un pressupost anivellat, en el que els recursos ordinaris financen les despeses ordinàries. Les inversions s'han previst subvencionar amb subvencions i un préstec, però es realitzaran en funció de les subvencions obtingudes o ingressos ordinaris superiors als previstos inicialment.

Abans d'entrar en el detall dels estats d'ingressos i despeses cal fer una consideració general i és que les despeses s'han ajustat a dos factors determinants:

- L'un, que responguin només als ingressos certs de l'Ajuntament que les poden finançar
- L'altre, que contemplin el finançament suficient dels principals serveis municipals: manteniment de les instal·lacions i el serveis públics bàsics (neteja, manteniment vies públiques, enllumenat, tractament de residus...) i, especialment, dels serveis educatius, assistencials, cultural i de medi ambient.

Quart.- MODIFICACIONS ESSENCIALS EN RELACIÓ AMB EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR.

CAPITOLS DESPESES	PRESSUPOST 2023	DIFERENCIA PRESSUPOST INICIAL 2022		DIFERENCIA PRESSUPOST DEFINITIU 2022	
1.- DESPESES DE PERSONAL	3.152.309,35	2.831.808,06	11,32%	2.895.857,26	8,86%
2.- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	2.993.755,93	2.808.070,38	6,61%	3.103.820,09	-3,55%
3.- DESPESES FINANCERES	8.000,00	14.806,75	-45,97%	18.590,34	-56,97%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	399.085,00	227.930,59	75,09%	332.887,53	19,89%
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	81.000,00	50.000,00	62,00%	50.000,00	62,00%
7.- INVERSIONS REALS	7.742.961,32	1.126.190,00	587,54%	3.507.337,11	120,76%
9.- PASSIUS FINANCERS		275.982,22	-100,00%	819.050,00	-100,00%
TOTAL	14.377.111,60	7.334.788,00	96,01%	10.727.542,33	34,02%

CAPITOLS INGRESSOS	PRESSUPOST 2023	DIFERENCIA PRESSUPOST INICIAL 2022		DIFERENCIA PRESSUPOST DEFINITIU 2022	
1.- IMPOSTOS DIRECTES	3.352.600,00	3.752.256,00	-10,65%	3.752.256,00	-10,65%
2.- IMPOSTOS INDIRECTES	50.000,00	60.000,00	-16,67%	60.000,00	-16,67%
3.- TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.221.400,00	1.324.116,00	369,85%	2.081.905,69	198,83%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.010.204,99	1.896.348,00	6,00%	2.071.623,81	-2,96%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	107.550,00	102.068,00	5,37%	102.068,00	5,37%
6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS					
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.435.356,61	200.000,00	-117,68%	542.708,44	348,74%
8.- ACTIUS FINANCERS				2.116.980,39	-100,00%





9.- PASSIUS FINANCERS	200.000,00		0,00%		0,00%
TOTAL	14.377.111,60	7.334.788,00	96,01%	10.727.542,33	34,02%

Conclusió

Es tracta d'un pressupost adaptat igual que els anteriors a la situació actual i, especialment, previst de manera que els serveis bàsics essencials es continuïn prestant en els paràmetres actuals de qualitat i el seu finançament sigui amb els ingressos reals que té previst l'Ajuntament, de manera que no perillin si es produeix la impossibilitat del seu finançament per les transferències previstes.

I, com repetim cada any, sense incórrer en despeses corrents no assumibles o en situacions de dèficit, que pugui garantir la continuïtat dels serveis existents.

En relació amb els anys anteriors, hi ha un increment substancial de les despeses d'inversió, ja que durant el anys del Pla d'Ajust va produir-se una contenció important, tenint en compte que una part molt important d'aquesta inversió està finançada amb subvencions i quotes d'urbanització.

Dionís Guiteras Rubio
Alcalde

Signat electrònicament al marge

