

**Expedient núm.:** 2282/2023

**Memòria d'alcaldia**

**Procediment:** Aprovació del pressupost i plantilla 2024

## 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 2024 puja a la quantitat de 7.617.284,58€ i en el seu estat d'ingressos a la quantitat de 7.617.284,58€, 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% per cent d'increment de les retribucions que preveu la proposta del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública aprovada en la Mesa General de Negociació de la Funció Pública de 3 d'octubre de 2022, 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.
- 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).
- Manteniment dels serveis municipals existents, i la previsió d'ingressos i despeses corresponent al nou servei públic d'aparcament soterrat creat durant aquest exercici.
- Al capítol 4 de despesa hi ha un decrement ja que no es preveu l'aportació extraordinària de l'Ajuntament a la Societat Municipal d'Aigües de Moia, SA, que es va preveure per l'exercici 2023. Es preveu 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 reducció en la previsió d'ingressos de l'Impost sobre l'increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, al ser un ingrés volàtil.
- Pel que fa a la part financera, no hi ha despesa per amortització de préstecs.

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.

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 van quedar 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, 2022 i 2023, però per a l'exercici 2024 no hi ha cap acord de suspensió dels mateixos, per la qual cosa seran d'aplicació.

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 2024 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 2024, 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 2024 no s'ha acordat la suspensió del compliment de la regla de la despesa, per la qual cosa s'haurà d'aplicar una política de contenció i control per poder atendre les despeses ja consolidades que es tenen adquirides, donant compliment a la mateixa.

L'Ajuntament de Moià fins l'any 2021 va estar 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 va estar 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 dels exercicis 2022 i 2023, i es manté en la previsió del pressupost de 2024, acompanyat de congelació en la 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.
- Tributs municipals vinculats a la conjuntura urbanística: ICIO, taxa llicències urbanístiques, s'ha previst un import similar a la recaptació realitzada durant l'exercici 2023. Per al 2024 s'ha incrementat un 2% la taxa de residus domèstica i comercial. També s'han adequat algunes ordenances fiscals relatives a taxes, tanmateix no tindran una rellevància recaptatòria important.
- 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 2023.
- Pel que fa al Fons de Cooperació local, s'ha previst una dotació lleugerament superior 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 2023-2024, gratuïtat I2 i endarreriment subvencions cursos anteriors.
- La previsió de subvencions de la Diputació de Barcelona per a activitats es fa en base a allò percebut el 2023 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 2023, 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 2024:

- De l'OSIC s'han previst les anualitats 2024 de dues subvencions lligades a la declaració del Parc municipal Francesc Viñas com a BCIL, concretament 23.716,00 € per conservació i manteniment i 68.694,95 € per restauració i consolidació.
- De la Generalitat es preveu continuïtat en les subvencions de la Gestió Forestal Sostenible, 20.000,00 € repartits en un 43% per part del FEADER i un 57% per part del Departament d'Acció Climàtica, alimentació i agenda rural
- De la Diputació de Barcelona s'ha previst el fons de prestació anual de digitalització i condicionament d'equipaments esportius (equipaments 2030) per import de 2.400,00 € així com la línia 2 de suport a despeses de capital del Programa específic extraordinari d'autonomia local, anualitat 2024, de 76.011,72 € , la qual s'ha destinat a cofinançar les obres del Parc Municipal.

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 2023, resultant de l'anàlisi de llocs de treball, amb adequació d'alguns llocs de treball a les tasques realment realitzades, creant un lloc nou d'auxiliar administratiu/va i amortitzant un lloc de netejador/a, i modificant de grup les



places d'agent i caporal que estan vacants)

Les retribucions salarials són les fixades a la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, amb els dos increments de 0,5% previstos a l'article 19. Dos de l'esmentada Llei, afegint un increment del 2,00% més un 0,5% variable vinculat a l'evolució del IPCA, d'acord amb l'increment previst per a l'any 2024 en la proposta del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública aprovada en la Mesa General de Negociació de la Funció Pública de 3 d'octubre de 2022, 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 2024 que es manté creixent, respecte als crèdits inicials, a la previsió del 2023. Aquest creixement és promogut per la revisió de les condicions en què subministradors externs presten serveis o subministren productes. Addicionalment, hi ha un efecte directe causat per l'increment de preus dels subministraments, tot i que s'han estabilitzat a la baixa a partir de mitjans d'any. No obstant, la volatilitat dels preus de les fonts d'energia crea incertesa sobre el cost com a consumidor final. Durant el proper exercici està previst licitar diferents serveis de manteniment i subministrament per tal de donar compliment a la llei de contractes i aconseguir unes millors condicions.
- Al capítol 3 s'ha mantingut la mateixa dotació que l'any passat per possibles interessos de demora així com la despesa de les comissions bancàries per gestió de rebuts, TPV, etc.
- El capítol 4 es veu incrementat en la línia d'atorgament de subvencions de concurrència competitiva a les entitats, sumant una nova línia destinada a esportistes d'elit. Pel què fa a les subvencions nominatives o directes, es manté la de Joventuts Musicals de Moià, els convenis amb l'IPHES (Institut Català de Paleologia Humana i Evolució Social), amb l'ABIC, amb la Fundació Privada Francesc Viñas, amb l'Agropecuària del Moianès, amb l'Institut Moianès i amb el Cercle Artístic del Moianès, i s'inclou un 50è aniversari, i els convenis amb Càrites i amb l'escola PIA. També s'hi compten les aportacions, en forma de transferència i de quotes, que realitza l'Ajuntament com a membre associat o consorciat. Així, trobem el Consell Comarcal del Moianès, el Consorci per a la Promoció dels Municipis del Moianès, el Patronat del Parc Geològic i Miner de la Catalunya Central, la Fundació IMPULSA, i altres transferències a favor d'entitats que agrupen municipis i als que hi està adherit per a la promoció dels àmbits socials i econòmics. Enguany no s'inclou l'aportació a la Societat Municipals d'Aigües de Moià, SA ni l'aportació a l'ABIC per a la gestió de tiquets del nou aparcament soterrat municipal.
- En el Fons de contingència del capítol 5 es doten 60.000,00 €.

- 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:
  - Inversió al Parc Municipal Francesc Viñas Parc municipal Francesc Viñas, concretament 60.560,49 € per conservació i manteniment i 212.661,50 € per restauració i consolidació, donant continuïtat al projecte iniciat al 2023
  - Pel carrer de la Tosca 50.000,00 €.
  - Per a la climatització de l'edifici de la Llar d'Infants es destinen 40.000,00 €.
  - La resta d'inversions són menors de 35.000 € 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 2024.

S'ha previst un pressupost anivellat, en el que els recursos ordinaris financen les despeses ordinàries. Les inversions s'han previst finançar una part amb recursos ordinaris i la resta amb subvencions, i 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.**

CAPÍTOLS DESPESES	PRESSUPOST 2024	DIFERÈNCIA PRESSUPOST INICIAL 2023		DIFERÈNCIA PRESSUPOST DEFINITIU 2023	
1.- DESPESES DE PERSONAL	3.361.169,15	3.152.309,35	6,63%	3.147.655,56	6,78%
2.- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	3.186.972,15	3.027.127,93	5,28%	3.474.785,03	-8,28%
3.- DESPESES FINANCERES	8.000,00	8.000,00	0,00%	13.912,41	-42,50%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	337.021,29	419.085,00	-19,58%	388.459,88	-13,24%
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	60.000,00	91.000,00	-34,07%	1.733,92	3360,37%
6.- INVERSIONS REALS	664.121,99	7.706.589,32	-91,38%	13.031.167,33	-94,90%



7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	77.000,00	- 100,00%	155.000,00	-100,00%
8.- ACTIUS FINANCERS					
9.- PASSIUS FINANCERS					
<b>TOTAL</b>	<b>7.617.284,58</b>	<b>14.481.111,60</b>	<b>-47,40%</b>	<b>20.212.714,13</b>	<b>-62,31%</b>

<b>CAPÍTOLS INGRESSOS</b>	<b>PRESSUPOST 2024</b>	<b>DIFERÈNCIA PRESSUPOST INICIAL 2023</b>	<b>DIFERÈNCIA PRESSUPOST DEFINITIU 2023</b>		
1.- IMPOSTOS DIRECTES	3.290.000,00	3.352.600,00	-1,87%	3.352.600,00	-1,87%
2.- IMPOSTOS INDIRECTES	60.000,00	50.000,00	20,00%	50.000,00	20,00%
3.- TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.515.072,34	6.221.400,00	-75,65%	6.968.112,49	-78,26%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.306.210,57	2.144.239,79	7,55%	2.416.856,88	-4,58%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	255.179,00	107.550,00	137,27%	107.550,00	137,27%
6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00				
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	190.822,67	2.405.321,81	-92,07%	3.209.059,19	-94,05%
8.- ACTIUS FINANCERS	0,00			3.908.535,57	-100,00%
9.- PASSIUS FINANCERS	0,00	200.000,00	- 100,00%	200.000,00	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>7.617.284,58</b>	<b>14.481.111,60</b>	<b>-47,40%</b>	<b>20.212.714,13</b>	<b>-62,31%</b>

## 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, a excepció del 2023, que es van incrementar substancialment per les obres de Montví, hi ha un manteniment de les despeses d'inversió.

Dionís Guiteras Rubio  
Alcalde

Signat electrònicament al marge

