



Expedient núm.: 3418/2024

Memòria d'alcaldia

Procediment: Aprovació del pressupost i plantilla 2025

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 2025 puja a la quantitat de 9.464.822,00 € i en el seu estat d'ingressos a la quantitat de 9.464.822,00 €, de la qual cosa se'n dedueix que s'ha format sense dèficit inicial, donant compliment 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 d'un increment del 2,5 per cent, per disposar de consignació suficient, si la Llei de pressupostos aprova un increment del 2 per cent. Així com del 0,5 per cent addicional que preveu l'article 6 del Reial Decret-Llei 4/2024, de 26 de juny, per que es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes en Ucraïna i Orient Pròxim i s'adopten mesures urgents en material fiscal, energètic i social Increment retributiu del personal al servei del sector públic per a l'any 2024, que disposa que amb efectes d'1 de gener de 2024, s'aplicarà, si és el cas, un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5 per cent, respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2023, si la suma de la variació de l'IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu fix acumulat del 2022, 2023 i 2024. A aquests efectes, una vegada publicades per l'Institut Nacional d'Estadística (INE) les dades de l'IPCA de l'any 2024, s'aprovarà l'aplicació d'aquest increment mitjançant un Acord del Consell de Ministres, que es publicarà al BOE, 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'externalització del servei de neteja dels equipaments municipals.
- Al capítol 4 de despesa hi ha un increment promogut, principalment, per l'aportació a l'espai socioeducatiu EIXAM, pel traspàs de crèdits provinents del capítol 2 per a la gestió i celebració del festival Ex-Abrupto i per la creació d'un nou servei mancomanat de joventut. També s'ha incorporat aquest any una subvenció de 1.500,00 € per a la celebració del 25è aniversari de la Colla Sardanista de Moià.





- El fons de contingència s'ha vist incrementat perquè incorpora una dotació de 250.000,00 condicionada de la liquidació de la Participació en ingressos de l'Estat de l'exercici 2023.
- Pel que fa a la part financera, no hi ha despesa per amortització de préstecs. No obstant, s'han previst crèdits al capítol 8 derivat de les possibles sol·licituds i concessions de bestretes de nòmina al personal de l'Ajuntament
- En general es mantenen els serveis municipals existents.
- El programa 3330, d'equipament culturals, s'ha desglossat en tres, el mateix 3330, el 3331 i el 3332 per a una gestió més eficients dels edificis de l'Auditori i Can Comadran respectivament.
- 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).
- A destacar que el capítol 7 ha sofert un increment del 411% respecte l'exercici anterior i que enguany es pressuposta al capítol 8 d'ingressos romanent afectat provinent de subvencions de capital ingressades en l'anualitat 2024, per finançar inversions de capítol 6, amb execució prevista en el pressupost de l'exercici 2025.

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 durant l'exercici 2025 s'han de complir.

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 2025 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 2025, aquesta Alcaldia creu que cal fer les següents consideracions:

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 l'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, 2023 i 2024, i es manté en la previsió del pressupost de 2025, acompanyat de la congelació en la pressió fiscal, excepte pel que fa a la Taxa de Residus, la qual ha sofert un increment del 21% per l'adaptació a la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular, que disposa que s'han d'implantar sistemes de pagament per generació i que reflecteixi el cost real, directe o indirecte del servei, amb un ingrés no deficitari.

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 2024. Per al 2025 s'ha incrementat un 21% 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 recaptat el 2024 i una previsió de liquidació positiva de l'exercici 2023, suposant un increment del 20% respecte l'exercici anterior.
 - Pel que fa al Fons de Cooperació local, s'ha previst la mateixa dotació que la del pressupost de 2024.
 - 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 2024-2025, 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 2024 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 2024, 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 975.627,88 € per a l'exercici 2025:

- Generalitat, Servei Català de Trànsit per pacificació Avgda de la Vila: 150.000,00 €
- Generalitat OSIC inversions pel món de la cacera al Toll (1/3): 29.407,77 €
- Diputació, Programa sectorial de camins, anualitat 2025: 51.468,00 €
- Diputació, programa extraordinari d'autonomia local: 62.077,94 €
- Diputació, Programa General d'inversions:
 - o Per la Fase II de Montví (enllaç c/Orrisols): 433.284,83 €
 - o Per la intersecció de la rotonda al Polígon Pla Romaní: 104.264,34 €
- Diputació, millora de la xarxa d'abastament d'aigua, anualitat 2025: 145.125,00 €





Aquest any per primera vegada s'ha previst al capítol VIII d'Ingressos l'import de les subvencions de capital finalistes i ingressades al llarg de 2024, com a ingressos de romanent afectat, per finançar inversions de capítol 6, amb despesa prevista en el pressupost de l'exercici 2025. S'incorpora a la partida 01-87010 d'ingressos l'import de 545.658,53 € i les despeses de cada projecte associat per igual import global al capítol VI de despeses. D'aquesta manera es possibilita poder executar la despesa associada des de l'entrada en vigor del pressupost. Aquestes subvencions són:

- Generalitat OSIC inversions pel món de la cacera al Toll (2/3): 58.815,53 €
- Diputació, Programa sectorial de camins, anualitat 2024: 51.468,00 €
- Diputació, millora de la xarxa d'abastament d'aigua, anualitat 2024: 435.375,00 €

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

- Al capítol 1, es preveu, de nova contractació, un/a Tècnic/a d'Administració Especial, d'acord a la modificació del Catàleg de Llocs de Treball aprovada per Ple de 25 de setembre de 2024, així com els triennis que es consolidin durant el 2025, un/a Tècnic/a de Comunicació en pràctiques, la dotació de la plaça d'auxiliar administratiu/va C2 i l'increment de la jornada laboral de personal de l'Ajuntament.

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 del 2% i el 0,5% previstos a l'article 19.Dos de l'esmentada Llei, afegint un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5% variable vinculat a l'evolució del IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024, amb efectes 1 de gener de 2024, d'acord amb l'establert a l'article 6 del Reial Decret-Llei 4/2024, de 26 de juny, per el que es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social, i alguna adequació tal com es recull a l'informe de modificació de la plantilla.

Tot i que normativament no es preveu cap increment per a l'any 2025, seguint l'evolució dels increments en les retribucions dels empleats públics dels últims anys, s'incorpora al pressupost la previsió d'un increment del 2,00% dels salaris respecte a les retribucions a 31 de desembre de 2024.

- Al capítol 2 es pressuposta el cost real dels serveis essencials i bàsics. Hi ha hagut un increment substancial al 2025 respecte als crèdits inicials del 2024. Aquest creixement és promogut pel cost real i efectiu dels subministrament, contractes i serveis, sense minoracions irreal, totes relacionades amb els serveis ja existents i augment de les consignacions per reparacions i conservació d'edificis i espais públics, així com per l'externalització del servei de neteja dels equipaments municipals.
- 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, principalment, per la inclusió del finançament del festival Ex-Abrupto que, per canvi de gestió, passa del capítol 2 al 4. Pel què fa a la línia de subvencions de concurrència, la dotació és manté igual que al 2024. Pel què fa a les 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, amb Càrites. La dotació per al Cercle Artístic del Moianès i la de l'Escola PIA per al projectes socioeducatiu EIXAM es veuen incrementades. S'inclou, a més de l'esmentat Ex-Abrupto, un 25è aniversari. 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 esta adherit per a la promoció dels àmbits socials i econòmics. També, el cofinançament, a favor de la Diputació de Barcelona, de dues subvencions en forma de recurs tècnic.
- En el Fons de contingència del capítol 5 es doten 280.000,00 €, dels quals 250.000,00 € quedaran retinguts a l'espera de l'ingrés de la liquidació de la Participació en Ingressos de l'Estat relativa a l'exercici 2023.
- 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:
 - Millora de la xarxa d'abastament d'aigua potable, 580.500,00 € finançat en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.
 - Obres d'urbanització de la urbanització de Montví, 433.284,83 finançat totalment amb el Pla General d'Inversions.
 - Reordenació del trànsit de l'Avinguda de la Vila, 231.071,71 €, amb una subvenció de 150.000,00 €.
 - Construcció d'un *mòdul de la cacera* al Parc Prehistòric de les Coves del Toll, 121.307,04 €, que compta amb una subvenció de 88.223,30 €.
 - Millora de camins municipals, 107.936,00 €, que compta amb 102.936,00 € del Programa sectorial per a la millora de camins municipals 2024-202 de la Diputació de Barcelona.
 - Compra d'elements per a equipar l'edifici de Les Faixes, 87.500,00 €, que compta amb una subvenció de 62.077,94 €.
- Al capítol 7 s'ha previst el cofinançament de les obres a la intersecció del polígon industrial Pla del Romaní i dues subvencions nominatives a favor de l'ADF Els Cingles i de la Fundació Impulsa per a l'adquisició de béns inventariables necessaris per a la consecució de les seves activitats.
- Al capítol 8, amb el nou pressupost es dota per a la concessió de bestretes de





nòmina que puguis sol·licitar les empleades de l'Ajuntament.

- En relació al capítol 9, passius financers, no cal pressupostar cap consignació al 2025.

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 2025	DIFERÈNCIA PRESSUPOST INICIAL 2024		DIFERÈNCIA PRESSUPOST DEFINITIU 2024	
1.- DESPESES DE PERSONAL	3.612.743,85	3.361.169,15	7,48%	3.251.272,13	11,12%
2.- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	3.259.355,00	3.186.972,15	2,27%	3.453.265,72	-5,62%
3.- DESPESES FINANCERES	8.000,00	8.000,00	0,00%	8.000,00	0,00%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	345.519,00	337.021,29	2,52%	418.475,83	-17,43%
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	280.000,00	60.000,00	366,67%	6.123,46	4472,58%
6.- INVERSIONS REALS	1.841.239,81	664.121,99	177,24%	16.210.522,15	-88,64%
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	107.964,34	0,00	0,00%	19.680,00	0,00%
8.- ACTIUS FINANCERS	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9.- PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL	9.464.822,00	7.617.284,58	24,25%	23.367.339,29	-59,50%

CAPÍTOLS INGRESSOS	PRESSUPOST 2025	DIFERÈNCIA PRESSUPOST INICIAL 2024		DIFERÈNCIA PRESSUPOST DEFINITIU 2024	
1.- IMPOSTOS DIRECTES	3.291.000,00	3.290.000,00	0,03%	3.290.000,00	0,03%
2.- IMPOSTOS INDIRECTES	100.000,00	60.000,00	66,67%	60.000,00	66,67%
3.- TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.562.473,00	1.515.072,34	3,13%	6.873.638,96	-77,27%
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.697.162,59	2.306.210,57	16,95%	2.402.435,09	12,27%
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	282.900,00	255.179,00	10,86%	255.179,00	10,86%





6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0	0,00%	0	0,00%
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	975.627,88	190.822,67	411,27%	835.289,76	16,80%
8.- ACTIUS FINANCERS	555.658,53	0	100,00%	9.650.796,48	-94,24%
9.- PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
TOTAL	9.464.822,00	7.617.284,58	24,25%	23.367.339,29	-59,50%

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.

Seguint la línia dels pressupostos del 2023 i 2024 s'ha trencat amb la tendència de contenció de les despeses d'inversió dels exercicis anteriors, al 2023 es va incloure la Urbanització del Sector A1 de Montví al pressupost inicial, i tot i que al 2024 al pressupost inicial es va mantenir constant, la seva execució al llarg de l'any s'ha incrementat per les obres no previstes inicialment que s'han anat incorporant al pressupost, per l'atorgament de subvencions no previstes inicialment i per modificacions en les obres a executar o noves necessitats. En el pressupost del 2025 les 5 obres més importants previstes suposen 1,5M d'euros.

Dionís Guiteras Rubio
Alcalde

Signat electrònicament al marge

