

Numero d'expedient:1286/2023

4. INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Informe del pressupost general de la corporació

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable:

Mariona Comerma Guerrero, secretària interventora interina de l'Ajuntament de Montbrió del Camp

FETS

1. L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació, facilitant la següent documentació necessària per l'elaboració del pressupost:

1. Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
2. Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
3. Beneficis fiscals en tributs locals
4. Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social

2. Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 457/2023 s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:

1. Previsions d'ingressos i despeses
2. Bases d'execució del pressupost
3. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent
4. Inversions a realitzar en l'exercici
5. Plans i programes de inversió i finançament per un període de 4 anys

3. Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Recursos Humans, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:

1. Plantilla de personal
2. Annex de personal.

FONAMENTS JURÍDICS

S'emet el present informe de conformitat amb l'establert a l'art. 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març i d'acord amb l'art. 4.1.b), apartat 6è, del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Normativa i legislació aplicable:

- Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004



- L'article 168.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social
- g) Un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

- L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

- L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.

- L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

- L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal
- l'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

CONCLUSIONS

S'ha presentat per part del President /Alcalde el projecte de pressupost de l'entitat de conformitat amb els articles 164 a 166 del TRLRHL.



Pressupost general:

1. El pressupost de la pròpia entitat on figura:
 - a. Estat de despeses, en els que s'inclou, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions. (art. 165.1.a) TRLRHL)
 - b. Estat de ingressos, en el que figurà les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici (art. 165.1.b) TRLRHL)
2. Les Bases d'Execució del Pressupost (art. 165.1 TRLRHL)

Així mateix i de conformitat amb l'art. 166 del TRLRHL consten:

3. Els plans i programes d'inversions i finançament, per un termini de quatre anys (art. 166.1.a) TRLRHL)

Documentació que es complementa per part d'aquesta Intervenció annexada al present informe:

1. **Annex 1** _Estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils (art. 166.1.c)
2. **Annex 2** _Estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiva del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, diferenciant operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici (art. 166.1.d)
3. **Annex 3** _ Informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència l'efectiva anivellació del pressupost (art. 168.1.g)

La plantilla de personal compleix amb els principis de racionalitat, economia i eficiència establerts en l'art. 90 de la LBRL i recull les limitacions fixades per la normativa pressupostària general vigent en els termes que estableix l'informe jurídic de l'Àrea d'intervenció que forma part de l'expedient.

De conformitat amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el projecte de pressupost presentat consta de tota la documentació necessària per procedir a l'aprovació del mateix per part del Ple de la corporació.

Montbrió del Camp a la data de la signatura electrònica

Signat electrònicament



ANNEX 1 _ ESTAT DE CONSOLIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT AMB ELS DE TOTS ELS PRESSUPOSTOS I ESTAT DELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS I SOCIETATS MERCANTILS

| CONSOLIDAT | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | CONSOLIDAT | PRESSUPOST DE DESPESES |
|--------------|------------------------|--|--------------|------------------------|
| Capítol 1 | 784.000,00 | | Capítol 1 | 851.051,75 |
| Capítol 2 | 83.500,00 | | Capítol 2 | 1.582.709,45 |
| Capítol 3 | 925.157,51 | | Capítol 3 | 7.450,00 |
| Capítol 4 | 1.005.839,69 | | Capítol 4 | 217.400,00 |
| Capítol 5 | 600,00 | | Capítol 5 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 | | Capítol 6 | 567.888,80 |
| Capítol 7 | 438.402,80 | | Capítol 7 | 0,00 |
| Capítol 8 | 0,00 | | Capítol 8 | 0,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | | Capítol 9 | 11.000,00 |
| TOTAL | 3.237.500,00 | | TOTAL | 3.237.500,00 |



ANNEX 2 _ESTAT DE PREVISIÓ DE MOVIMENTS I SITUACIÓ DEL DEUTE

| Préstec | Data formalització | Data finalització | Deute viu a 01/01/2024 | Amortització durant l'exercici | Deute viu a 31/12/2024 |
|-------------------|--------------------|-------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| BBVA casa cultura | 22/12/2010 | 30/09/2025 | 21.428,52 | 10.714,29 | 10.714,29€ |
| TOTAL | | | 21.428,52 | 10.714,29 | 10.714,29€ |



ANNEX 3 _ INFORME INTERVENCIÓ

INFORME INTERVENCIÓ

Títol: Informe d'intervenció econòmic-financer del pressupost general de la corporació

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable: Mariona Comerma Guerrero, secretària interventora interina de l'Ajuntament de Montbrió del Camp

FETS

L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació, facilitant la següent documentació necessària per l'elaboració del pressupost:

1. Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
2. Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
3. Beneficis fiscals en tributs locals
4. Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 457/2023 s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:

1. Previsions d'ingressos i despeses
2. Bases d'execució del pressupost
3. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent
4. Inversions a realitzar en l'exercici
5. Plans i programes de inversió i finançament per un període de 4 anys

Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Recursos Humans, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta l'Annex de personal.

FONAMENTS JURÍDICS

D'acord amb l'art. 168.1.g del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes, s'emet el present informe,

L'article 168.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) estableix que el pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell si ha d'unir la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- c) Annex de personal de l'entitat local.
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats



autònomes en matèria de despesa social

g) Un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

2. L'article 168.2 i 3 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL enuncia que el pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, s'ha de remetre a l'entitat local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada a l'apartat anterior. Pel que fa a les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetran a l'entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

3. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa que sobre la base dels pressupostos i estats de previsió de l'entitat local, organismes autònoms, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats en l'apartat 1 de l'article 166 i en el present article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació, esmena o devolució.

4. L'article 168.4 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL disposa l'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no pot aprovar-se cap d'ells separatament.

5. L'article 166 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general:

- plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal
- programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital íntegrament o majoritari municipal
- l'estat de consolidació del pressupost municipal amb els dels organismes autònoms i societats mercantils
- l'estat de previsió de moviments i situació del deute.

CONCLUSIÓ

1. Bases utilitzades per a avaluar els ingressos

Ingressos corrents:

Capítol 1 – Impostos directes: S'ha utilitzat com a base els Drets Reconeguts Nets resultants de l'exercici 2023. S'ha tingut en compte la modificació de l'ordenança fiscal de l'IBI que preveu recaptar uns 70.000 euros m'çes que el darrer exercici.

Capítol 2 – Impostos indirectes: S'ha utilitzat com a base els Drets Reconeguts Nets resultants de l'exercici 2023 i els expedients aprovats d'obres que poden suposar una variació important, atés la darrera modificació de l'ordenança fiscal de l'ICIO.

Capítol 3 – Taxes, preus públics i altres ingressos: Taxes, preus públics i altres ingressos:



S'ha utilitzat com a base els Drets Reconeguts Nets resultants de l'exercici 2023, els expedients en curs que poden originar un ingrés, com l'expedient de reparcel·lació PAU 9, les quotes urbanístiques del PP1 Reixat pel reintegrament de les despeses assumides per l'Ajuntament

Capítol 4 – Transferències corrents: El departament que gestiona les subvencions ha fet un estudi de les previsions d'ingressos reals que tindran lloc durant l'exercici 2024, provinents de les diferents Administracions en matèria de subvencions. Alhora en relació a les subvencions, també s'ha portat la gestió amb el departament tècnic. Pel que fa a la resta d'ingressos s'ha utilitzat la informació que l'Ajuntament té coneixement així com, els Drets Reconeguts Nets resultants de l'exercici 2023

Ingressos de capital:

Capítol 7 – Transferències de capital: El departament que gestiona les subvencions ha fet un estudi de les previsions d'ingressos reals que tindran lloc durant l'exercici 2024, provinents de les diferents Administracions en matèria de subvencions

2. Bases utilitzades per a avaluar les despeses

Despeses corrents:

Capítol 1 – Despeses de personal: S'han previst els crèdits per a despeses de personal d'acord amb les noves retribucions per al 2024 i de les necessitats de personal dels diferents serveis. Els imports previstos compleixen l'establert al Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i la Llei de Pressupostos generals de l'estat corresponent.

Augment salarial del 2,5 %. Amb el corresponent augment de la partida de la Tresoreria de la Seguretat Social. S'ha previst un augment de hores del personal de neteja i la creació d'una borsa per cobrir el Servei d'electricista.

Capítol 2 – Despeses corrents en béns i serveis. S'han consignat, en la mesura de les disponibilitats, crèdits per atendre la compra de béns corrents i el funcionament dels diferents serveis que presta aquesta entitat local.

Capítol 3 – Despeses financeres: El present pressupost contempla crèdits suficients per atendre les despeses financeres derivades de les operacions vigents i les noves operacions previstes.

Capítol 4 – Transferències corrents: S'han consignat crèdits per atendre les diferents aplicacions pressupostàries relatives a convenis, subvencions i transferències de corrent.

Capítol 5– Fons de contingència i altres imprevistos. No s'ha previst en aquest exercici.

Despeses de capital

Capítol 6 – Inversions reals: s'han consignat les aplicacions pressupostàries corresponents que permetran dur a terme la realització de les obres i serveis previstes a l'annex d'inversions.

Despeses financeres



Capítol 8 – Actius financers: No estan preveuen despeses en aquest capítol

Capítol 9 – Passius Financers: S'han calculat les quotes d'amortització dels préstecs vigents, segons els quadres d'amortització facilitats per les entitats financeres.

3. El projecte de pressupost general i el de cada ens es presenta sense dèficit inicial, és a dir, amb els ingressos iguals o superiors a les despeses, d'acord amb el detall de l' **ANNEX 1**.

4. El Projecte de pressupost general i el de cada ens es presenta anivellat, és a dir, que els ingressos corrents un cop deduïdes les previsions d'ingressos de contribucions especials i quotes urbanístiques són superiors o iguals a les despeses corrents i a la despesa del capítol 9, d'acord amb el detall de l'**ANNEX 2**

5. Es recull en el Projecte de Pressupost General de la Corporació, consignació suficient i adequada per a la dotació econòmica de tots els llocs de treball que conformen la plantilla orgànica de personal, si bé supeditada a l'aprovació simultània del propi Pressupost.

Per la qual cosa, informo que el pressupost general s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressupostos que l'integren.

Montbrió del Camp a la data de la signatura electrònica

La secretària interventora interina

Signat electrònicament



ANNEX 1 _EQUILIBRI

| AJUNTAMENT | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | AJUNTAMENT | PRESSUPOST DE DESPESES |
|--------------|------------------------|--|--------------|------------------------|
| Capítol 1 | 784.000,00 | | Capítol 1 | 851.051,75 |
| Capítol 2 | 83.500,00 | | Capítol 2 | 1.582.709,45 |
| Capítol 3 | 925.157,51 | | Capítol 3 | 7.450,00 |
| Capítol 4 | 1.005.839,69 | | Capítol 4 | 217.400,00 |
| Capítol 5 | 600,00 | | Capítol 5 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 | | Capítol 6 | 567.888,80 |
| Capítol 7 | 438.402,80 | | Capítol 7 | 0,00 |
| Capítol 8 | 0,00 | | Capítol 8 | 0,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | | Capítol 9 | 11.000,00 |
| TOTAL | 3.237.500,00 | | TOTAL | 3.237.500,00 |

QQUU, CCEE...

| CONSOLIDAT | PRESSUPOST D'INGRESSOS | | CONSOLIDAT | PRESSUPOST DE DESPESES |
|--------------|------------------------|--|--------------|------------------------|
| Capítol 1 | 784.000,00 | | Capítol 1 | 851.051,75 |
| Capítol 2 | 83.500,00 | | Capítol 2 | 1.582.709,45 |
| Capítol 3 | 925.157,51 | | Capítol 3 | 7.450,00 |
| Capítol 4 | 1.005.839,69 | | Capítol 4 | 217.400,00 |
| Capítol 5 | 600,00 | | Capítol 5 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 | | Capítol 6 | 567.888,80 |
| Capítol 7 | 438.402,80 | | Capítol 7 | 0,00 |
| Capítol 8 | 0,00 | | Capítol 8 | 0,00 |
| Capítol 9 | 0,00 | | Capítol 9 | 11.000,00 |
| TOTAL | 3.237.500,00 | | TOTAL | 3.237.500,00 |

ANNEX 2 _ANIVELLAMENT

| | anivellament |
|------------|--------------|
| ajuntament | 129.486,00 |
| OOAA 1 | 0,00 |
| OOAA 2 | 0,00 |
| consolidat | 129.486,00 |





AJUNTAMENT DE
MONTBRIÓ DEL CAMP

