



4. INFORME D'INTERVENCIÓ

Expedient: Núm. 1148/2022. Pressupost exercici 2023

Títol: Informe del pressupost general de la corporació del exercici 2023

Identificació del responsable:

Rosalía Pallarès Serra, Secretaria interventora accidental 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:
 2. Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
 3. Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
 4. Beneficis fiscals en tributs locals
 5. Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
2. Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 2022-0410 de data 2 de desembre de 2022 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
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, remetraran 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.

L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.

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)

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 de Recursos Humans 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 data de la signatura electrònica

La secretaria Interventora accidental

INF INTERVENCIO
Número: 2022-0122 Data: 05/12/2022

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	755.377,24		Capítol 1	764.625,36
Capítol 2	78.000		Capítol 2	1.441.375,18
Capítol 3	849.668,70		Capítol 3	8.853,54
Capítol 4	899.437,37		Capítol 4	151.480,00
Capítol 5	600		Capítol 5	14.540,38
Capítol 6	0,00		Capítol 6	541.742,34
Capítol 7	192.702,19		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	190.214,50		Capítol 9	43.383,20
TOTAL	2.966.000,00		TOTAL	2.966.000,00

ANNEX 2 _ESTAT DE PREVISIÓ DE MOVIMENTS I SITUACIÓ DEL DEUTE

Préstec	Data formalització	Data finalització	Deute viu a 01/01/2023	Amortització durant l'exercici	Deute viu a 31/12/2023
Bankia ICO	24/05/2012	29/05/2023	25.784,30	25.784,30	0
BBVA casa cultura	22/12/2010	30/09/2025	32.142,81	10.714,29	21.428,52€
TOTAL			57.927,11	36.498,59	21.428,52€

Operació de Tresoreria	Data formalització	Data finalització	Import	Saldo disposat 01/01/2022	Previsió saldo 31/12/2022
Operació de Tresoreria 2023	Durant el 2022	2023	150.000	0	0



ANNEX 3 _ INFORME INTERVENCIÓ ECONÒMIC-FINANCER

INFORME INTERVENCIÓ

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

Identificació del responsable: Rosalia Pallarès Serra, Secretaria Interventora accidental de l'Ajuntament.

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. 2022-0410 de data 2 de desembre de 2022 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, remetraran 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.

L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.

CONCLUSIÓ

1. Bases utilitzades per a avaluar els ingressos

Capítol 1 – Impostos Directes: La principal modificació amb respecte a l'exercici 2022, és que durant el 2022 s'han recaptat quantitats inferiors de les previstes en concepte de l'Impost sobre l'Increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana, pel que fa a l'IBI degut a la significativa instal·lació de plaques fotovoltaïques als habitatges del municipi es preveu una disminució de l'impost, vista la ordenança fiscal que contempla la bonificació del 50% dels rebuts en els tres propers exercicis.

Capítol 2 – Impostos Indirectes: Aquest 2023 es preveu una lleu major recaptació pel concepte d'ICIO.

Capítol 3 – Taxes, preus públics i altres Ingressos: Les principals modificacions són:
-S'ha tingut en compte els DRN de la previsió de liquidació 2021 i 2022 pel que fa al capítol 3.
- S'ha tingut en compte les quotes urbanístiques del PP1 Reixat pel reintegrament de les despeses assumides per l'Ajuntament

Capítol 4 – Transferències corrents: Les variacions que s'han originat no són motivades per l'Ajuntament, sinó per les Administracions que concedeixen les subvencions. Tal i com s'ha comentat, s'ha fet un estudi del Capítol 4, amb el resultat pressupostat.

Capítol 5 – Ingressos patrimonials: Es preveu l'ingrés provinent del cànon de l'explotació del bar de la piscina municipal.

Ingressos de capital:

Per finançar les inversions i transferències de capital del pressupost de despeses, s'han previst els següents ingressos:

Capítol 6 – Alienació d'inversions reals: no es preveuen ingressos per aquest capítol

Capítol 7 – Transferències de capital: Les variacions que s'han originat no són motivades per l'Ajuntament. Tal i com s'ha comentat, s'ha fet un estudi del Capítol 7, amb el resultat pressupostat.

Capítol 9 – Passius Financers, s'ha previst un préstec a llarg termini per import de 190.214,50€, per fer front a la despesa de l'expropiació del Ministeri de la Llei corresponent a " Estadants C/ MAJOR 7", el qual consta al Pressupost de despeses a la partida pressupostària 153 68201.

2. Bases utilitzades per a avaluar les despeses

a) Bases utilitzades per a avaluar les despeses

Despeses corrents:

Capítol 1 – Despeses de personal: S'han previst l'increment retributiu en l'àmbit del sector públic de l'IPC, 1,5% aprovat pel novembre de 2022 amb efectes retroactius per l'any 2022, més un 2,5% de l'IPC de 2023 als crèdits per a despeses de personal d'acord amb les noves retribucions per al 2023 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.

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. Increment de costos i preus de l'electricitat d'enllumenat i edificis municipals, carburants i increments de preus de tots els serveis.

Capítol 3 – Despeses financeres: El present pressupost contempla crèdits suficients per atendre les despeses financeres derivades de les operacions vigents. També les despeses financeres produïdes pel préstec que es preveu concertar durant l'exercici 2023.

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. L'article 18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de fer constar en el seu pla d'ajust.

Atès que l'entitat local té en vigor un pla d'ajust ha dotat, a l'aplicació pressupostària 929/50000, l'import de 14.540,38 € en concepte de Fons de contingència. La seva quantia i regulació es preveuen a les Bases d'execució del pressupost vigent.

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 de tots els 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 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 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.

6. *S'ha creat al pressupost de despeses, al capítol 5, l'aplicació pressupostària 929/50000 relativa al Fons de Contingència, amb una dotació de 14.540,38 € destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta aplicació pressupostària fins que no sigui necessari.*

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 data de la signatura electrònica

La secretaria Interventora accidental

ANNEX 1 _EQUILIBRI

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		CONSOLIDAT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	755.377,24		Capítol 1	764.625,36
Capítol 2	78.000		Capítol 2	1.441.375,18
Capítol 3	849.668,70		Capítol 3	8.853,54
Capítol 4	899.437,37		Capítol 4	151.480,00
Capítol 5	600		Capítol 5	14.540,38
Capítol 6	0,00		Capítol 6	541.742,34
Capítol 7	192.702,19		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	190.214,50		Capítol 9	43.383,20
TOTAL	2.966.000,00		TOTAL	2.966.000,00



ANNEX 2 _ANIVELLAMENT

	anivellament
ajuntament	38.256,94
OAAA 1	0,00
OAAA 2	0,00
consolidat	38.256,94

INF INTERVENCIO
Número: 2022-0122 Data: 05/12/2022