

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Informe del pressupost general de la corporació

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable:

Jaume Sabater Martí. Secretari interventor

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. 2024-0000005 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. 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)

Annexos

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.

**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**

AJUNTAMENT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		AJUNTAMENT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	235.500,00		Capítol 1	338.827,81
Capítol 2	27.000,00		Capítol 2	475.601,64
Capítol 3	227.650,00		Capítol 3	10.103,50
Capítol 4	379.243,00		Capítol 4	18.644,00
Capítol 5	3.841,00		Capítol 5	5.238,88
Capítol 6	0,00		Capítol 6	204.599,63
Capítol 7	242.462,93		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	24.444,00		Capítol 9	24.460,00
TOTAL	1.140.140,93		TOTAL	1.077.475,47

ANNEX 2 _ESTAT DE PREVISIÓ DE MOVIMENTS I SITUACIÓ DEL DEUTE

ANY 20XX							
PRÉSTEC	ENTITAT	DATA FORMAL	DATA FINALITZ.	DEUTE VIU A 01/01/24	IMPORT A CONCERTAR DURANT L'EXERCICI	IMPORT A AMORTITZAR DURANT L'EXERCICI	DEUTE VIU A 31/12/24
PRÉSTEC 1	CAIXABANK	44.727,00	48.396,00	207.777,78		18.333,33	189.444,45
PRÉSTEC 2							0,00
PRÉSTEC 3							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
							0,00
TOTAL				207.777,78	0,00	18.333,33	189.444,45

ANY 20XX						
OPERACIÓ DE TRESORERIA	ENTITAT	DATA FORMAL	DATA FINALITZ.	SALDO DISPOSAT 01/01/23	PREVISIÓ SALDO A 31/12/XX	
OT 1	CAIXABANK	22/12/2022	22/12/2023	0,00	0,00	
OT 2						
OT 3						
TOTAL				0,00	0,00	

El total deute viu de l'entitat local a 01/01/2024 es preveu que sigui de 207.777,78 euros a 31/12/2024 es preveu que sigui de 189.444,45 euros.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Bràfim. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 9B3CB8E06CC24D5A1E8940DFE30BDAC i data d'emissió 01/02/2024 a les 11:15:41.

ANNEX 3 _ INFORME INTERVENCIÓ

INFORME INTERVENCIÓ

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

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable: Jaume Sabater Martí. Secretari interventor.

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. 2024-0000005 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

Capítol 1 – Impostos directes: S'han calculat utilitzant la mitjana de les dues últimes liquidacions. S'han tingut en compte les modificacions de l'IBI i de l'ITVM. Es preveu un increment significatiu en la matriculació de vehicles.

Capítol 2 – Impostos indirectes: S'han calculat utilitzant la mitjana de les dues últimes liquidacions. S'ha tingut en compte la modificació de l'ICIO

Capítol 3 – Taxes, preus públics i altres ingressos: S'han calculat utilitzant la liquidació de l'any 2022. S'ha tingut en compte les modificacions de la taxa pel subministrament d'aigua potable i de la d'expedició dels documents administratius.

Capítol 4 – Transferències corrents: S'han calculat utilitzant la liquidació de l'any 2022 i les previsions de transferències per l'any 2024

Capítol 5 – Ingressos patrimonials: S'han calculat utilitzant la mitjana de les dues últimes liquidacions

Capítol 6 – Alienació d'inversions reals: No s'han previst ingressos en aquest capítol.

Capítol 7 – Transferències de capital: S'han previst els ingressos de les subvencions concedides i la previsió d'execució de les inversions beneficiàries de la subvenció

Capítol 8 – Actius financers: No s'han previst ingressos en aquest capítol

Capítol 9 – Passius financers: *No s'han previst ingressos en aquest capítol.*

2. Bases utilitzades per a avaluar les despeses

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.

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 així com les despeses derivades de la contractació d'operacions de tresoreria a curt termini, per atendre necessitats puntuals de tresoreria durant l'exercici.

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.

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.

Capítol 7 – Transferències de capital: S'ha incrementat en base a les subvencions sol·licitades

Capítol 8 – Actius financers: No s'han previst actius financers

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 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 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 5.238,88 € 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.

Annexos

Annex 1_Estabilitat pressupostària

Annex 2_Compliment de la regla de la despesa

Annex 3_Compliment de l'objectiu del deute públic

ANNEX 1 _EQUILIBRI

AJUNTAMENT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		AJUNTAMENT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	235.500,00		Capítol 1	338.827,81
Capítol 2	27.000,00		Capítol 2	475.601,64
Capítol 3	227.650,00		Capítol 3	10.103,50
Capítol 4	379.243,00		Capítol 4	18.644,00
Capítol 5	3.841,00		Capítol 5	5.238,88
Capítol 6	0,00		Capítol 6	204.599,63
Capítol 7	242.462,93		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	24.444,00		Capítol 9	24.460,00
TOTAL	1.140.140,93		TOTAL	1.077.475,47

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Bràfim. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 9B3CBBE06CC24D5A1E8940DFE30EDAC i data d'emissió 01/02/2024 a les 11:15:41

ANNEX 2 _ANIVELLAMENT

	anivellament
ajuntament	40,76
OAAA 1	0,00
OAAA 2	0,00
consolidat	40,76

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Bràfim. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 9B3CBBE06CC24D5A1E8940DFE30EDAC i data d'emissió 01/02/2024 a les 11:15:41