



INFORME

Sobre el Pressupost General per a l'exercici de l'any 2019, format per l'Alcaldia d'aquest Ajuntament per sotmetre'l a l'aprovació de l'Ajuntament Ple.

El desenvolupament comptable i pressupostari s'ha d'adaptar a les característiques i possibilitats del programa informàtic de què disposa la Corporació.

Ascendeix en el seu Estat d'Ingressos i despeses a 3.437.936 euros.

En conseqüència, el Pressupost General s'aprova sense dèficit inicial, complint així el que disposa l'article 165.4 TRLRHL.

I.- ESTAT DE DESPESES

En l'Estat de Despeses es preveuen crèdits per atendre els de caràcter obligatori, amb les excepcions que es diran, i altres voluntaris.

De l'anàlisi dels diferents capítols de l'Estat de Despeses, destacarem els següents comentaris:

a) Capítol 1.-

S'han pres de referència els imports salarials de l'exercici 2018 que ja contemplen l'augment del 1,75% i s'ha previst un nou augment per l'exercici 2019 del 2%, també es contemplen les modificacions singulars de 2 llocs de treball realitzades al 2018 i la contractació d'una nova persona per a l'escola bressol per donar compliment a la normativa vigent. L'import consignat en aquest capítol també inclou les despeses de seguretat social de tot el personal i s'estima que serà suficient per l'exercici si no es produeixen variacions en la plantilla, degudes a noves places de plans d'ocupació o baixes d'IT de llarga durada que sigui necessari cobrir.

b) Capítol 2.-

A la vista la consignació prevista en algunes aplicacions per a l'exercici 2019 i l'avanç de la liquidació del pressupost 2018, així com el volum dels reconeixements extrajudicials que es realitzen, es preveu que les aplicacions resultin suficients.

No s'ha d'oblidar que, de conformitat amb el que disposa l'article 7.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el contractes que afectin a despeses o ingressos públics presents o futurs hauran de valorar les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Passeig del Lluçanès, s/n "Cal Bach" – Telf. 93 856 01 00 – Fax 93 850 80 70 – 08513

Prats de Lluçanès (Lluçanès)

E-mail: ajuntament@pratsdellucanes.cat



Establint l'article 4 de l'esmentada norma, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que s'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme allò establert a aquesta Llei, la normativa sobre morositat i a la normativa europea.

S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial, quan el període mig de pagament als proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat. Període que compleix actualment l'ajuntament.

c) Capítol 4.-

Figuren consignades quantitats per atendre les aportacions de l'Ajuntament a les entitats supramunicipals (Mancomunitat de Municipis, Consorcis, etc.), així com les quotes a les Federacions de Municipis. Tot i així, s'ha de realitzar l'oportú seguiment per comprovar que les diferents entitats aproven els seus respectius pressupostos amb una aportació, si escau, de l'Ajuntament coincident amb la consignació que es preveu al Pressupost Municipal.

També s'han consignat quantitats per a l'atorgament de subvencions. Al respecte s'ha de recordar que la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, és aplicable directament, en virtut del seu article 3, a les entitats locals, per la qual cosa la concessió de les subvencions consignades haurà d'adaptar-se a les previsions de dita llei.

d) Capítol 5.-

Fons de Contingència. Aquest capítol igual que en anys anteriors respon al que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i està previst per atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici, destinades únicament a finançar crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i incorporacions de crèdit.

En cap cas podrà utilitzar-se per finançar o donar cobertura a despeses o actuacions que derivin de decisions discrecionals de l'Ajuntament mancants de cobertura pressupostària.

e) Capítol 6.-

En ell figuren les inversions que projecta realitzar la Corporació durant l'exercici.

Passeig del Lluçanès, s/n "Cal Bach" – Telf. 93 856 01 00 – Fax 93 850 80 70 – 08513

Prats de Lluçanès (Lluçanès)

E-mail: ajuntament@pratsdellucanes.cat



DESCRIPCIÓ	IMPORT PRESSUPOSTAT	SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ	SUBVENCIÓ GENERALITAT	CRÈDIT	RECURSOS PROPIS	TOTAL
REDACCIÓ DE PROJECTES	15.000,00	15.000,00				15.000,00
MILLORA DE CAMINS I VIES PÚBLIQUES	24.493,00	24.493,00				24.493,00
MOBILIARI VIES PÚBLIQUES	5.000,00	5.000,00				5.000,00
DEIXALLERIA. INTAL·LACIONS TÈCNIQUES	53.000,00		53.000,00			53.000,00
MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC	5.000,00	5.000,00				5.000,00
ESCOLA. MUR PATI	5.000,00	5.000,00				5.000,00
ACTUACIONS DE MILLORA A L'ESCOLA DE MÚSICA	35.768,00	35.768,00				35.768,00
MILLORA ENERGÈTICA PAVELLO	50.000,00	50.000,00				50.000,00
CIRCUIT FIX D'ORIENTACIÓ	2.300,00				2.300,00	2.300,00
MILLORA MERCAT MUNICIPAL	30.000,00	30.000,00				30.000,00
VESTIDORS CAMP DE FUTBOL	995.568,00	133.807,00		861.761,00		995.568,00
EQUIPS PROCESSOS D'INFORMACIÓ	2.000,00				2.000,00	2.000,00
	1.223.129,00	304.068,00	53.000,00	861.761,00	4.300,00	1.223.129,00

e) Capítol 3 i 9.-

En aquests capítols s'han consignat els interessos (capítol 3) per import de 2.000€ euros, i en amortitzacions de capital 71.840 euros, quantitats suficients per fer front a les previsions d'interessos i amortitzacions que es dedueixen dels estats del deute.

II.- ESTAT D'INGRESSOS

A l'Estat d'Ingressos figuren tots els recursos tributaris la imposició i regulació dels quals ha estat aprovada per la Corporació mitjançant les corresponents Ordenances Fiscals, així com la resta d'ingressos públics municipals.

El càlcul dels ingressos previstos s'ha realitzat, segons es manifesta a l'Informe econòmic – financer, amb caràcter general, seguint el principi de la meritació, en funció de la previsió de drets liquidats que resulta tant de les matrícules de les exaccions com dels ingressos directes de l'exercici anterior, considerant, en alguns casos, la previsió de creixement ordinari, les modificacions hagudes en les tarifes, tipus i índex de les distintes Ordenances.

No obstant això, s'ha de fer constar:

En aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Economia Sostenible, els càlculs de l'estabilitat s'efectuen en termes de comptabilitat nacional, seguint els criteris del SEC95, avui SEC10 (Sistema Europeu de Comptes).

Passeig del Lluçanès, s/n "Cal Bach" – Telf. 93 856 01 00 – Fax 93 850 80 70 – 08513

Prats de Lluçanès (Lluçanès)

E-mail: ajuntament@pratsdellucanes.cat





Tot i que formalment el SEC95 utilitza com a criteri al capítol 1, 2 i 3 de la meritació, es realitza un ajustament en funció de la diferència entre els drets reconeguts i els ingressos recaptats, tant de pressupost corrent com de pressupost tancat, de tal manera que si la pressupostació no utilitza el criteri de cobrament es produeixen uns ajustaments negatius que provoquen inestabilitat.

Per això, per a aquests capítols, tal vegada hauria d'utilitzar-se un criteri més proper al de caixa o de cobrament i no el de la meritació, per evitar els ajustaments negatius i els problemes de liquiditat de la Tresoreria Municipal, però que no tindrem en compte perquè a data d'avui la tresoreria municipals no presenta problemes de pagament.

- Capítol 1.- Impostos directes

Hi ha una lleugera reducció del pressupost en relació amb el pressupost de l'exercici anterior, deguda a la lleu disminució dels drets reconeguts, i s'ha consignat l'import dels drets reconeguts ja que no s'han modificat les OOFF 2019.

- Capítol 2.- Impostos indirectes

Aquest capítol està constituït l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, a data de realització del present informe, els drets reconeguts comptabilitzats són superiors a les previsions, ja que es tracta d'un ingrés volàtil i es fa una previsió moderada.

- Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

La previsió d'aquest capítol per a l'exercici 2019 s'ha ajustat als drets reconeguts el 2018 i les previsions per l'exercici 2019, suposant un lleuger augment respecte el pressupost inicial 2018, consignat principalment per l'augment d'ingressos provinents del reciclatge.

- Capítol 4.- Transferències corrents

A aquest capítol d'ingressos, es preveuen subvencions de Comunitat Autònoma, Diputació, etc., sense que consti resolució expressa de concessió de la subvenció esmentada, per la qual cosa no podran adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a les subvencions esmentades fins que no es notifiqui per part de l'Administració corresponent la concessió de la subvenció.

Passeig del Lluçanès, s/n "Cal Bach" - Telf. 93 856 01 00 - Fax 93 850 80 70 - 08513

Prats de Lluçanès (Lluçanès)

E-mail: ajuntament@pratsdellucanes.cat



Des del punt de vista de la tècnica pressupostària, seria més convenient només consignar els ingressos respecte als quals es disposi de resolució de concessió de la subvenció. Si no es disposa de resolució no s'haurien de consignar els ingressos i, respecte de les despeses només consignar l'aportació municipal, de tal forma que quan es resolgui per la subvenció concedida es realitzi la modificació de crèdits corresponent. Les mateixes consideracions haurien de realitzar-se per a les aportacions de famílies i institucions sense ànim de lucre. Però s'ha fet una previsió molt més baixa que el que finalment s'ha acabat reconeixent aquest exercici 2018 i anteriors i atès que ja s'ha posat la despesa que financen evita realitzar moltes modificacions al pressupost, partint de la base que els ingressos consignats són molt prudents.

- Capítol 7.- Transferències de capital

Es contempla una transferència per import de 357.068 euros. A tal efecte, cap realitzar el mateix comentari que s'ha fet respecte al capítol 4 d'ingressos, però en aquest cas poden adquirir fermesa els compromisos de despesa vinculats a les subvencions esmentades ja que han estat notificades per part de l'Administració corresponent la concessió de la subvenció.

- Capítol 9.- Passius financers

Per a l'exercici 2019 es preveu una concertació de préstec per import de 861.761. Es preveu que s'aconseguiran subvencions i no serà necessari demanar el total del crèdit, però en cas de ser necessari no es superaria el 75% dels ingressos consolidats liquidats en l'exercici 2017, ja que aquests són de 3.321.609 i el total de crèdit viu amb la nova operació seria de 1.480.790€ representant un 44.58%.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL D'ENDEUTAMENT

De conformitat amb el que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, així com article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, s'emet informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del nivell d'endeutament de la pròpia entitat local, que consta a l'expedient.

Passeig del Lluçanès, s/n "Cal Bach" - Telf. 93 856 01 00 - Fax 93 850 80 70 - 08513

Prats de Lluçanès (Lluçanès)

E-mail: ajuntament@pratsdellucanes.cat



PLA ECONÒMIC – FINANCER

L'ajuntament va aprovar un Pla Econòmic Financer pel trencament de la regla de la despesa l'exercici 2016 amb vigència fins a 31/12/2018. I es preveu que no serà necessària l'aprovació d'un nou Pla.

DOCUMENTACIÓ QUE INTEGRA L'EXPEDIENT

A l'expedient del Pressupost format per l'Alcaldia, figura la documentació exigida als articles 165 , 166 i 168 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i 12 i 18 del Reial Decret 500/1990, de 20 d' abril, a saber:

- Memòria explicativa del contingut del Pressupost i de les principals modificacions que presenta respecte al de l'exercici anterior.
- Liquidació del Pressupost municipal corresponent a l'exercici anterior i avanç de la liquidació del pressupost de corrent.
- Relacions de personal funcionari i laboral i valoració dels llocs de treball.
- Relació de les inversions a realitzar en l'exercici, així com el finançament de cadascun d'ells.
- Informe econòmic – financer, amb referència a l'avaluació dels ingressos, operació de crèdit prevista, obligacions exigibles i despesa dels serveis.
- Estat de previsió de moviments i situació del deute.
- Programes anuals d'inversions d'actuació, inversions i finançament de les empreses públiques.

Així mateix es fa constar que no s'inclouen els plans d'inversió i els seus programes de finançament per un termini de quatre anys, per no haver-se formulat.

Anna Clària Vila
Interventora

Passeig del Lluçanès, s/n "Cal Bach" – Telf. 93 856 01 00 – Fax 93 850 80 70 – 08513
Prats de Lluçanès (Lluçanès)
E-mail: ajuntament@pratsdellucanes.cat