



INFORME

Sobre el Pressupost General per a l'exercici de l'any 2021, 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. El pressupost ascendeix en el seu estat d'ingressos i despeses a 2.679.390,82 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. 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 2020 que ja contemplaven un augment respecte el 2019 i s'ha previst un nou augment per l'exercici 2021 del 20,9%. En aquest exercici s'han inclòs la plaça de tècnic de cultura i educació. 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 2021 i l'avanç de la liquidació del pressupost 2020, així com el volum dels reconeixements extrajudicials que es realitzen, es preveu que les aplicacions resultin suficients.

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. Però s'ha de tenir en compte que s'han suspès les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021.

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



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 a l'habitatge i al teixit econòmic municipal. 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.-

En aquest exercici s'ha eliminat aquesta aplicació atès la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021 que permetran una utilització del romanent de manera menys estricte.

e) Capítol 6.-

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

		DESCRIPCIÓ	IMPORT PRESSUPOSTAT
134	62300	CÀMERES DE TRÀNSIT	12.000,00
134	62500	PLAQUES I SENYALITZACIÓ	1.000,00
1532	61900	ARRANJAMENT VIES PÚBLIQUES, EQUIPAMENTS I JARDINS	40.000,00
1532	62300	EINES BRIGADA	2.500,00
1532	62500	MOBILIARI VIES PÚBLIQUES	2.000,00
165	63300	ENLLUMENAT	26.700,00
320	63200	MILLORES I ARRANJAMENTES EQUIPAMENTS EDUCATIUS	18.000,00
323	62300	FOTOVOLTÀIQUES ESCOLA LLUÇANÈS	40.101,03
334	62500	MATERIAL CULTURA (TAULES/CADIRES/CARPES)	5.000,00

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



334	64000	REDACCIO DE PROJECTES	24.000,00
3421	63200	RAMPA ACCÉS AIGUA PISCINA	10.000,00
3421	63201	RAMPA ACCÉS SALA DE MÀQUINES PISCINA	9.000,00
3421	63300	MILLORA SALA DE MÀQUINES PISCINA	10.776,00
3422	63200	PORTA ACCÉS PAVELLÓ	8.000,00
3422	63201	MILLORES I ARRANJAMENTS EQUIPAMENTS ESPORTIUS (pavelló)	12.000,00
3424	61900	PROJECTE EQUÈSTRE	10.000,00
454	61900	MILLORA DE L'ACCÉS DE CAMINS	17.049,79
459	62700	PROCES PARTICIPATIU	12.000,00
920	60900	COMPRA CASA DE LA FARMACIA	105.000,00
920	62600	EQUIPS PROCESSOS D'INFORMACIO + FITXADORS	2.000,00
			367.126,82

e) Capítol 3 i 9.-

En aquests capítols s'han consignat els interessos (capítol 3) per import de 500€ euros, i en amortitzacions de capital 110.340 euros, quantitats suficients per fer front a les previsions d'interessos i amortitzacions que es dedueixen dels estats del deute. No s'ha consignat import per amortitzar els nous crèdits que es preveu demanar durant l'exercici 2021, ja que possiblement es sol·licitaran a finals d'exercici i començarà la seva amortització el 2021.

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 i tot i no ser l'aplicació en aquest exercici 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). Tot i que formalment el SEC95 utilitza com a criteri al capítol 1, 2 i 3 de la meritació, es

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



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

S'han mantingut similars als pressupostos inicials de l'exercici 2020, atès que pràcticament no s'han modificat les OOFF.

- 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 inferiors 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 2021 s'ha ajustat als drets reconeguts el 2019 i les previsions per l'exercici 2020, suposant un lleuger augment respecte el pressupost inicial 2020, degut a la previsió d'un augment en els ingressos del reciclatge com a més destacats.

- 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.

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,

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



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 en funció del que s'acabat reconeixent els últims exercicis ja que el fet de posar la despesa i l'ingrés que financen evita realitzar moltes modificacions al pressupost.

- Capítol 7.- Transferències de capital

En el pressupost inicial s'han consignat dues subvencions de la Diputació de Barcelona que ja es té notificació de la concessió, per un costat l'ajut de camins i per altra banda el PGI de 2021.

- Capítol 9.- Passius financers

Per a l'exercici 2021 es preveu una concertació de préstec per import de 507.000€. 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% del ingressos consolidats liquidats en l'exercici 2019.

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 l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del nivell d'endeutament de la pròpia entitat local, que consta a l'expedient. Tot i que al quedar suspeses les regles fiscals pel 2020 i 2021, no es necessari complir amb la capacitat de finançament i la regla de la despesa durant aquest exercici.

PLA ECONÒMIC – FINANCER

L'ajuntament no té cap Pla Econòmic i Financer vigent.

DOCUMENTACIÓ QUE INTEGRA 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



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.
- Estat de previsió de moviments i situació del deute.
- Programes anuals d'inversions.

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

Document signat digitalment.

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