



INFORME

Sobre el Pressupost General per a l'exercici de l'any 2023, 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 4.150.232 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 2022 que ja contemplaven un augment respecte el 2021 i s'ha previst un nou augment per l'exercici 2023 del 3.5%. 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 2023 i l'avanç de la liquidació del pressupost 2022, 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 2023.

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.

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



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 les entitats del municipi i als ciutadans i les empreses. 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 consignat un import de 28.000€ tot i la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023.

e) Capítol 6.-

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

INVERSIONS 2023

			SUBVENCIONS DIPUTACIÓ	SUBVENCIONS GENERALITAT	CRÈDIT
63300	MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC	952.900,00	857.590,00		95.310,00
64000	REDACCIO PROJECTE ENLLUMENAT PÚBLIC	7.000,00			7.000,00
64001	DIRECCIÓ PROJECTE ENLLUMENAT PÚBLIC	18.000,00			18.000,00
63100	PARCS INFANTILS	7.000,00			7.000,00
62500	BANDA ESCOLAR DE MUSICA	4.000,00			4.000,00
64000	DIRECCIÓ OBRA ORIENT	18.000,00			18.000,00
62500	MATERIAL CULTURA (CADIRES, TAULES, CARPES)	4.000,00			4.000,00
	ART URBÀ	7.000,00			7.000,00
62200	MILLORA CAL ANDREUET	140.000,00	65.000,00	75.000,00	
61900	CAMINS VEINALS	16.800,00	16.800,00		
64000	REDACCIÓ DE PROJECTES	18.000,00			18.000,00
61900	MILLORA VIES PÚBLIQUES (SUPRESSIÓ BARRERES ARQ)	28.000,00			28.000,00
63200	MILLORES I ARRANJAMENT PISCINA	10.000,00			10.000,00
63201	MILLORES I ARRANJAMENT PISTA DE TENNIS	30.000,00			30.000,00

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



63200	CAMP DE FUTBOL (ARRENJAMENT I CANVI DE GESPA)	280.000,00			280.000,00
TOTAL CAPÍTOL 6		1.540.700,00	939.390,00	75.000,00	526.310,00

e) Capítol 3 i 9.-

En aquests capítols s'han consignat els interessos (capítol 3) per import de 2.710€ euros, i en amortitzacions de capital 123.400 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 2023, ja que començarà la seva amortització el 2023.

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 i en alguns casos disminució.

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 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

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'han mantingut similars als pressupostos inicials de l'exercici 2022, atès que pràcticament no s'han modificat les OOFF, excepte una disminució de l'IBI d'urbana degut a les bonificacions per instal·lació de plaques fotovoltaiques.

- 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 superior a les previsions 2022, ja que durant l'execució de l'exercici s'ha augmentat la recaptació.

- Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

La previsió d'aquest capítol per a l'exercici 2023 s'ha ajustat als drets reconeguts el 2021 i les previsions per l'exercici 2022.

- 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. En aquest exercici s'ha inclòs una nova subvenció de resiliència de la Diputació de Barcelona, però atès que no hi ha resolució de l'import es realitzarà una retenció de crèdit de les següents partides fins que sigui notificat l'atorgament d'aquesta subvenció:

- 1532,227,00- Neteja de les vies públiques: 22.000€
- 334,226,09 – Despeses diverses cultura: 20.000€
- 338,226,09 – Festes St. Vicenç i St. Joan: 30.000€
- 4311,226,99 – Fires: 6.000€
- 433,470,00- Subvencions promoció econòmica: 9.900€

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 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



en funció dels imports reconeguts 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 subvencions de la Diputació de Barcelona que ja es té notificació de la concessió i de la Generalitat de Catalunya que també es disposa de la notificació d'atorgament.

- Capítol 9.- Passius financers

Per a l'exercici 2023 es preveu una concertació de préstec per import de 526.310€. Es preveu que s'aconseguiran subvencions i no serà necessari demanar el total del crèdit, però també s'haurà de finançar la part d'obra del Teatre Orient en cas que s'adjudiqui l'obra i en total, en cas de no utilitzar romanent i no surtin noves subvencions, l'import total a demanar seria 911.809,03€ representant 68,65% del ingressos corrents liquidats en l'exercici 2021, suposant un endeutament inferior a nivell consolidat.

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 2023, 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, tot i que el Consorci del Lluçanès, ens adscrit a l'ajuntament té en vigència un pla de viabilitat econòmica.

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:

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

DOCUMENT INF	Òrgan SERVEIS DE SUPORT A SECRETARIA	REFERÈNCIA 1619-000001-2022
Codi Segur de Verificació: 88ccf68d-466e-473b-812e-75ce7819a947 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2022_14047084 Data Impressió: 03/01/2023 11:55:23 Pàgina 6 de 6		
SIGNATURES 1.- TCAT P ANNA CLÀRIA VILA (Interventor), 09/12/2022 12:15		



- 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