

INFORME

Sobre el Pressupost General per a l'exercici de l'any 2024, 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 4.171.631 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 2023 i s'ha previst un augment per l'exercici 2023 del 2.5%. 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 2024 i l'avanç de la liquidació del pressupost 2023, 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.

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 72.000€ que es podran utilitzar si les previsions d'ingrés de la PIE es compleixen.

e) Capítol 6.-

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

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.

INVERSIONS 2024

| | | PRESSUPOSTAT 2024 | SUBVENCIONS DIPUTACIÓ | SUBVENCIONS GENERALITAT | SUBVENCIÓ MINISTERI | CRÈDIT |
|-------|--|----------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|-----------|
| 62300 | SEGURETAT. INSTAL·LACIÓ CAMERES | 10.000,00 | | | | 10.000,00 |
| 61900 | VIES PÚBLIQUES. ADEQUACIÓ CARRERS, PLACES I ELIMINACIÓ BARRERES ARQUITECTÒNIQUES | 70.000,00 | | | | 70.000,00 |
| 62300 | PARCS INFANTILS. MOBILIARI | 7.000,00 | | | | 7.000,00 |
| 63200 | EDUCACIÓ. LLUMINÀRIES ESCOLA | 3.000,00 | | | | 3.000,00 |
| 62302 | CLIMATITZACIÓ PITOTA | 9.000,00 | | | | 9.000,00 |

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



| | | | | | | |
|---------------------|--|---------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 62300 | CLIMATITZACIÓ CASAL DEL JOVENT | 7.000,00 | | | | 7.000,00 |
| 62200 | REHABILITACIO TEATRE ORIENT (FASE 3) | 651.415,00 | | | 424.365,00 | 227.050,00 |
| 63200 | CAMP DE FUTBOL | 380.000,00 | | | | 380.000,00 |
| 63203 | ZONA ESPORTIVA. MILLORA EQUIPAMENTS | 120.000,00 | | | | 120.000,00 |
| 62500 | MOBILIARI OFICINES AJUNTAMENT | 18.000,00 | | | | 18.000,00 |
| 62300 | PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS | 30.000,00 | | | | 30.000,00 |
| 64000 | REDACCIÓ DE PROJECTES | 36.000,00 | | | | 36.000,00 |
| TOTAL CAP. 6 | | 1.341.415,00 | 0,00 | 0,00 | 424.365,00 | 917.050,00 |

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

S'han mantingut similars als pressupostos inicials de l'exercici 2023, excepte els que s'han augmentat degut a la modificació de les OOFF.

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



- 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 2023, ja que durant l'execució de l'exercici ha disminuït la recaptació.

- Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

La previsió d'aquest capítol per a l'exercici 2024 s'ha ajustat als drets reconeguts el 2022 i les previsions per l'exercici 2023.

- Capítol 4.- Transferències corrents

A aquest capítol d'ingressos, es preveuen subvencions de Comunitat Autònoma, Diputació, etc., 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 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'ha consignat una subvenció provinent de l'Estat que ja 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 917.050€. 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 de no utilitzar romanent i no surtin noves subvencions, l'import total a demanar seria 1.103.549,03€ representant 71,98% del ingressos corrents liquidats en l'exercici 2022, suposant un endeutament inferior a nivell consolidat.

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



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.

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:

- 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.

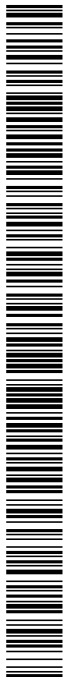
Anna Clària Vila
Interventora

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

Codi Segur de Verificació: d3b8e9ea-b691-47b7-a6f6-c1aa00227cf9
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2023_18140588
Data d'impressió: 22/04/2024 09:49:51
Pàgina 6 de 6

SIGNATURES
1.- ANNA CLÀRIA VILA (TCAT) (Interventor), 10/11/2023 13:48



AJUNTAMENT DE PRATS DE LLUCANES
Aquest document es una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu validar el document a l'apartat del consistori virtual de la web de l'Ajuntament www.pratsdellucanes.cat

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