



## **INFORME econòmic-financer del pressupost municipal de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Porqueres**

---

### **1. Introducció**

L'article 168.1 g) del RDL 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el Text refós de la llei reguladora d'hisendes locals (RDL 2/2004) estableix que s'unirà al pressupost municipal 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'anivellament efectiu del pressupost.

D'acord amb el citat article 168 del RDL 2/2004, s'INFORMA del següent:

### **2. Informe**

#### **A. Anàlisi del projecte del pressupost**

El projecte de pressupost de l'Ajuntament de Porqueres per a 2022 presentat per l'Alcalde/President de la Corporació ascendeix a un total de 4.200.000,00 €, donant compliment al previst en l'article 165.4 del RDLg 2/2004, al comprovar-se que es proposa aprovar sense dèficit inicial.

A continuació s'efectua un anàlisi dels ingressos i despeses que conformen aquest projecte de pressupost.

#### **B. Estat ingressos**

L'Estat d'ingressos del projecte de pressupost ha disminuït respecte l'exercici anterior. Les variacions principals dels Ingressos previstos en el present projecte de pressupost són:

- Es mantenen els tipus impositius.
- No es preveu la creació de noves Taxes i/o Preus públics.
- No es preveu una actualització dels valors cadastrals.
- No es preveu un increment de les subvencions rebudes.
- No es preveu la venda de patrimoni o actiu.
- Hi ha una disminució important respecte a l'any anterior en les subvencions de capital ja que no es preveuen les obres d'inversió per les quals es varen obtenir la subvenció del PUOSC



- Es preveu la concertació d'una operació d'endeutament per import de 270.000,00 € per finançar part de les inversions previstes.
- Es rebaixa la previsió de recaptació derivada de l'IIVTNU atesa la nova regulació normativa.

En la següent taula, s'observen les variacions per capítol entre ambdós exercicis:

Capítol	Denominació	Pressupost 2021		Pressupost 2022	
		EUROS	%	EUROS	%
I	Impostos directes	1.660.000,00	33.03	1.644.700,00	39.16
II	Impostos indirectes	75.000,00	1.49	100.000,00	2.38
III	Taxes i altres	716.123,07	14.25	762.970,00	18.17
IV	Transferències corrents	1.312.126,93	26.11	1.420.580,00	33.82
V	Ingressos patrimonials	1.750,00	0.03	1.750,00	0.04
VI	Alienació d'inversions reals				
VII	Transferències de capital	510.000,00	10.15		
VIII	Actius financeres				
IX	Passius financers	750.000,00	14.94	270.000,00	6.43
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>5.025.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>100,00</b>

### C. Estat de despeses

L'Estat de despeses del projecte de pressupost ha disminuït respecte l'exercici anterior. Les variacions principals de les despeses previstos en el present projecte de pressupost són:

- Les retribucions del personal s'incrementen d'acord al previst als PGE.
- No es preveuen noves incorporacions/creació de noves plaçes en plantilla.



- No es preveuen noves necessitats en despeses corrents en béns i serveis.
- No es preveuen noves actuacions en matèria d'inversions de gran rellevància econòmica.
- Aquest any no es preveuen les inversions del PUOSC
- Si bé la previsió de la nova operació de crèdit fa incrementar les despeses en interessos, no es consigna per al 2022 i pel que fa a la nova operació, amortització de capital ja que es preveu un any de carència.
- No es preveu la subscripció de nous convenis amb contraprestació monetària.

En la següent taula, s'observen les variacions per capítol entre ambdós exercicis:

Capítol	Denominació	Pressupost 2021		Pressupost 2022	
		EUROS	%	EUROS	%
I	Despeses del Personal	1.245.260,00	24.78	1.326.979,10	31,59
II	Despeses en béns corrents i serveis	1.432.741,59	28.51	1.496.350,15	35.63
III	Despeses financeres	1.000,00	0,02	1.000,00	0.02
IV	Transferències corrents	785.998,41	15.64	829.370,75	19.75
V	Fons de Contingència	60.000,00	1.20	60.000,00	1.43
VI	Inversions reals	1.473.600,00	29.32	433.700,00	10.33
VII	Transferències de capital	26.400,00	0.53	26.400,00	0.63
VIII	Actius financeres				
IX	Passius financers			26.200,00	0.62
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>5.025.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>100,00</b>

#### D. Bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos

La previsió pressupostària referida als ingressos propis es calcula en base a la tendència de cada ingrés. Aquesta previsió està molt condicionada per la situació econòmica general i la base de la previsió que es detalla en aquest informe parteix de la prudència.



Les bases utilitzades per a l'avaluació de la majoria d'ingressos previstos en cada concepte són la tendència lineal dels últims exercicis.

### **E. Anàlisi del conjunt d'obligacions exigibles a l'ajuntament i la comprovació de la seva previsió al pressupost.**

El present projecte de pressupost disposa de crèdit suficient per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim (Art 170.2 lletra b) del RDL 2/2004.

Les obligacions exigibles de l'entitat son, almenys, les següents:

- a) Retribucions de tots els llocs de treball inclosos a la plantilla.
- b) Cotitzacions socials a càrrec de la corporació.
- c) Anualitats dels contractes vigents.
- d) Despeses per subministraments (aigua, gas, electricitat, etc.).
- e) Despeses diverses necessàries pel normal funcionament de l'entitat (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals i telefòniques, neteja, manteniment, assegurances, etc.).
- f) Interessos i amortitzacions del deute viu de l'ajuntament.

El conjunt de serveis mínims a prestar per l'entitat local d'acord l'article 26 de la LBRL 7/1985, que té una població de 4.677 habitants a l'any 2021 són:

- a) En tots els municipis: Enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població i pavimentació de les vies públiques.

### **F. Estat del deute**

L'Ajuntament va subscriure l'any passat la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini amb la Caixa d'Enginyer, SCC per import de 470.069,13 €, per termini de 9 anys més un any de carència (Tipus variable Euribor a 3 mesos més 0,55%), que suposa una càrrega financera de 26.300,00 €

Amb la concertació de la nova operació prevista de 270.000 €, la càrrega és de 27.200,00 € ja que el préstec està previst fer-lo amb 1 any de carència i només s'ha dotat els interessos bancaris.



## G. Informació relativa a les ràtios financeres.

### 1.1.- PER OPERACIONS CONCERTADES

Amortitzacions: L'import de les amortitzacions per operacions financeres i amb venciment durant l'exercici, es calcula que serà de 26.200,00 € .

Interessos: Els interessos a pagar per operacions de crèdit concertades i a concertar, que es calcula es meritaran durant l'exercici, amb imputació dels variables, són de 1.000,00 €

### 1.2.- CÀRREGA FINANCERA:

Interès + amortització consignats en el pressupost d'enguany = 27.200,00 €

### 1.3.- INGRESSOS LIQUIDATS PER OPERACIONS CORRENTS:

Els ingressos corrents, segons es desprèn de l'última liquidació aprovada, corresponent a l'exercici de 2020, importen 3.944.496,00 €.

### 1.4.- RATIS FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2020:

+ Ingressos corrents	3.944.495,65 €
- Despeses corrents	2.992.793,26 €
+ Despeses financeres	€
<b>Estalvi brut</b>	<b>951.702,39 €</b>

Càrrega financera	27.200,00 €
<b>Estalvi net</b>	<b>924.502,39€</b>

### 1.5.- RATIS FINANCERS DEL PRESSUPOST DE 2022:

+ Ingressos corrents	3.930.000,00 €.
- Despeses corrents	3.713.700,00 €
+ Despeses financeres	1.000,00 €
<b>Estalvi brut</b>	<b>217.300,00€</b>

Càrrega financera	27.200,00 €
<b>Estalvi net</b>	<b>190.100,00€</b>

### 1.6.- Ràtio legal del deute viu

El volum total del capital viu d'operacions de crèdit vigents està previst que sigui, a 31-12-2021, de 470.069,00, que representa un 11.917% dels ingressos corrents liquidats de l'exercici 2020



## Conclusions

D'acord amb les consideracions anteriors, amb l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1.g) del RDL 2/2004, i examinada la documentació que acompanya el present projecte de pressupost i explicat en el present informe, es conclou:

- La proposta de pressupost està efectivament anivellat.
- Existeix consignació suficient per atendre al llistat d'obligacions exigibles exposat en l'apartat E de l'informe.

Es fa constar, així mateix, que resta prorrogada la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a l'exercici 2022.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo el present informe a Porqueres, a data de la signatura electrònica.

El responsable de l'expedient,