



AJUNTAMENT
DE PORQUERES

INFORME econòmic-financer del pressupost municipal de l'exercici 2023 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 2023 presentat per l'Alcalde/President de la Corporació ascendeix a un total de 4.285.000,00 €, 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 preveu increment en el tipus impositiu de l'Impost sobre bens immobles de naturalesa urbana., passant del 0,519% al 0'54%
- 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.
- Es preveu la concertació d'una operació d'endeutament per import de 233.000,00 € per finançar part de les inversions previstes.





AJUNTAMENT DE PORQUERES

- Es preveu un augment de recaptació derivada de l'IIVTNU per la nova normativa.

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

Capítol	Denominació	Pressupost 2022		Pressupost 2023	
		EUROS	%	EUROS	%
I	Impostos directes	1.644.700,00		1.719.000,00	4,52
II	Impostos indirectes	100.000,00		100.000,00	0,00
III	Taxes i altres	762.970,00		609.645,00	- 20,10
IV	Transferències corrents	1.420.580,00		1.621.605,00	14,15
V	Ingressos patrimonials	1.750,00		1.750,00	0,00
VI	Alienació d'inversions reals				
VII	Transferències de capital				
VIII	Actius financers				
IX	Passius financers	270.000,00		233.000,00	- 13,70
	TOTAL INGRESSOS	4.200.000,00		4.285.000,00	2,02

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.
- Es preveuen noves necessitats en material, subministraments i altres.
- No es preveuen noves actuacions en matèria d'inversions de gran rellevància econòmica.
- Si bé la previsió de la nova operació de crèdit fa incrementar les despeses en interessos, no es consigna per al 2023, pel que fa a la nova operació, amortització de capital ja que es preveu un any de carència.





AJUNTAMENT
DE PORQUERES

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

Capítol	Denominació	Pressupost 2022		Pressupost 2023	
		EUROS		EUROS	%
I	Despeses del Personal	1.326.979,10		1.328.783,24	0,14
II	Despeses en béns corrents i serveis	1.496.350,15		1.657.838,23	10,79
III	Despeses financeres	1.000,00		3.000,00	200,00
IV	Transferències corrents	829.370,75		925.478,53	11,59
V	Fons de Contingència	60.000,00		0	-100,00
VI	Inversions reals	433.700,00		291.200,00	-32,86
VII	Transferències de capital	26.400,00		26.400,00	0,00
VIII	Actius financeres				
IX	Passius financers	26.200,00		52.300,00	99,62
	TOTAL DESPESES	4.200.000,00		4.285.000,00	2,02

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.

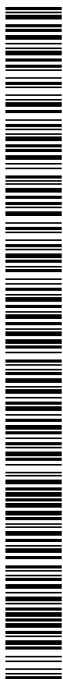
Les bases utilitzades per a l'avaluació de la majoria d'ingressos previstos en cada concepte són la tendència lineal dels últims exercicis.

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.).





AJUNTAMENT DE PORQUERES

- 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 4.701 habitants a l'any 2022 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 te una 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%). Amb la concertació de la nova operació prevista de 233.000 €, la càrrega és de 55.300 €. 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 52.300,00 € .

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 3.000,00 €

1.2.- CÀRREGA FINANCERA:

Interès + amortització consignats en el pressupost d'enguany = 55.300,00 €

1.3.- INGRESSOS LIQUIDATS PER OPERACIONS CORRENTS:

Els ingressos corrents, segons es desprèn de l'última liquidació aprovada, corresponent a l'exercici de 2021, importen 4.108.942,32 €.

1.4.- RATIS FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ DE 2021:

+ Ingressos corrents	4.108.942,32 €
- Despeses corrents	3.282.088,53 €
+ Despeses financeres	20.68 €
Estalvi brut	826.874,47 €

Càrrega financera	20,68 €
-------------------	---------





AJUNTAMENT
DE PORQUERES

Estalvi net	826.853,79 €
--------------------	---------------------

1.5.- RATIS FINANCERS DEL PRESSUPOST DE 2023:

+ Ingressos corrents	4.052.000,00 €.
- Despeses corrents	3.915.100,00 €
+ Despeses financeres	3.000,00 €
Estalvi brut	139.900,00€

Càrrega financera	55.300,00 €
Estalvi net	84.600,00€

1.6.- Ràtio legal del deute viu

El volum total del capital viu d'operacions de crèdit vigents està previst que sigui, a 31-12-2022, de , 443.954,17 que representa un 10,804 % dels ingressos corrents liquidats de l'exercici 2021

H. 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 2023.

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,