



Ajuntament de Celrà

INFORME D'INTERVENCIÓ

Exp. x2022001161

Assumpte : "Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2023"

Primer. Antecedents de fet

D'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, de 9 de març, del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'Interventor d'aquesta Corporació emet el següent informe en relació al Projecte de Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Celrà per a l'exercici del 2023.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Celrà està format pels pressupostos del propi Ajuntament, per tant conformen la totalitat del Sector públic de l'Ajuntament de Celrà.

Segon. Legislació aplicable

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, en
- els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.
- Reial Decret 500/1990 dels articles 18 a 23.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- RD 463/2007, 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.
- Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.
- Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública (BOE 28/04/2010).
- Ordre HAP/419/2015, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, model normal, de la Instrucció de comptabilitat per l'administració local a partir de l'1 de gener de 2016
- Ordre Ministerial HAP / 2082/2015, de 7 de novembre, Per la qual es Modifica l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, Per La qual es desenvolupen les obligacions de similars subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Acord del Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2022 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF.

Tercer. Els pressupostos de l'Ajuntament que es presenten a l'aprovació apareixen formalment equilibrats. Amb el següent resum per capítols

Capítol	Descripció	Imports
1	Impostos directes	2.518.750,00
2	Impostos indirectes	165.000,00
3	Taxes i altres ingressos	3.407.675,00
4	Transferències corrents	1.651.025,00
5	Ingressos patrimonials	93.300,00
6	Alienació d'inversions reals	388.800,00
7	Transferències de capital	150.100,00
8	Actius financers	40.000,00
9	Passius financers	252.175,00
Total pressupost d'ingressos		8.666.825,00
Capítol	Descripció	Imports
1	Despeses de personal	2.460.400,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.401.675,00
3	Despeses financeres	25.000,00
4	Transferències corrents	170.950,00
6	Inversions reals	2.554.700,00
7	Transferències de capital	14.100,00
8	Actius financers	40.000,00
9	Passius financers	-
Total pressupost de despeses		8.666.825,00

L'estructura del pressupost es troba recollida a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març,

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

- a) Orgànica - Distingint : Grup orgànic i àrea.
- b) Programes - Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes i Programa.
- c) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte, i Subconcepte.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Orgànica, Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Quart. Pel que fa a la documentació i el seu contingut com a l'estructura dels estats d'ingressos i despeses, s'ajusten a allò que preveuen els articles 164 a 168 del RDL 2/2004 i al que disposa el capítol primer del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2023 conté la següent documentació :

1. Pressupost General de l'Ajuntament, amb els estats detallats de les despeses i dels ingressos.



Ajuntament de Celrà

2. Memòria de l'Alcaldia.
3. Annex de personal.
4. Informe econòmic financer.
5. Bases d'Execució del Pressupost.
6. Pla d'inversions i finançament previst.
7. Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.

Cinquè. Equilibri financer

	2023	2022	Diferències	% Variació
Impostos directes (cap. I)	2.518.750,00	2.288.750,00	230.000,00	10,05%
Impostos indirectes (cap. II)	165.000,00	150.000,00	15.000,00	10,00%
Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.)	1.639.275,00	1.558.200,00	81.075,00	5,20%
Transferències corrents (cap.IV)	1.651.025,00	1.462.525,00	188.500,00	12,89%
Ingressos patrimonials (cap. V)	93.300,00	130.650,00	- 37.350,00	-28,59%
1.- Total ingressos ordinaris	6.067.350,00	5.590.125,00	477.225,00	8,54%
Despesa de personal (cap. I)	2.460.400,00	2.224.725,00	235.675,00	10,59%
Despeses en béns i serveis (cap.II)	3.401.675,00	3.034.800,00	366.875,00	12,09%
Despesa financera (cap. III)	25.000,00	25.000,00	-	0,00%
Transferències corrents (cap IV)	170.950,00	174.600,00	- 3.650,00	-2,09%
2.- Total despeses corrents	6.058.025,00	5.459.125,00	598.900,00	10,97%
3.- Estalvi brut (1 - 2)	9.325,00	131.000,00	- 121.675,00	-92,88%
4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)	-	-	-	-
5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)	6.058.025,00	5.459.125,00	598.900,00	10,97%
6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)	9.325,00	131.000,00	- 121.675,00	-92,88%
Contribucions especials	-	-	-	-
Quotes urbanístiques	-	-	-	-
ACA conveni gestió EDAR Millores	100.000,00	100.000,00	-	0,00%
Conveni finançament ampliació EDAR	1.668.400,00	-	1.668.400,00	-
Alienació d'inversions (cap. VI ingressos)	388.800,00	400,00	388.400,00	97100,00%
Transferències de capital (cap. VII ingressos)	150.100,00	334.975,00	- 184.875,00	-55,19%
7.- Ingressos de capital no financers	2.307.300,00	435.375,00	1.871.925,00	429,96%
8.- Autofinançament (6 + 7)	2.316.625,00	566.375,00	1.750.250,00	309,03%
Inversió real (cap. VI despeses)	2.554.700,00	896.375,00	1.658.325,00	185,00%
Transferències de capital (cap. VII despeses)	14.100,00	310.425,00	- 296.325,00	-95,46%
9.- Despeses de capital no financeres	2.568.800,00	1.206.800,00	1.362.000,00	112,86%
10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)	- 252.175,00	- 640.425,00	388.250,00	
Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)	-	-	-	
Endeutament (cap. IX ingressos)	252.175,00	640.425,00	- 388.250,00	-60,62%
11.- Saldo financer	252.175,00	640.425,00	- 388.250,00	-60,62%
12.- Superàvit (+) o dèficit (-) d'execució pressupostària (10 + 11)	-	-	-	
SUPERÀVIT / DÈFICIT SEGONS CÀLCUL SEC95 (3 + 7 - 9)	- 252.175,00	- 640.425,00	388.250,00	

Com ja s'advertia en l'exercici anterior, s'observa una reducció de l'estalvi net, de l'ordre del 93%, per a l'exercici 2023, ocasionat per un increment del 11% de les despeses corrents que no té la seva contrapartida amb un increment igual o superior en els ingressos corrents, atès que aquests s'incrementen un 8,5%. Cal recordar que en els darrers exercicis no s'han modificat les Ordenances reguladores dels ingressos per tal d'aconseguir mantenir un nivells mínims d'estalvi pressupostari que permetin finançar les inversions recurrents.

S'ha d'advertir que aquesta política fiscal esdevindrà insostenible per a futurs exercicis, per tant caldrà adoptar, necessàriament mesures per tal de restablir la situació, fent que els ingressos corrents siguin un 15% superiors a la despesa corrent. Les mesures a adoptar han de ser :

- Incrementar els ingressos.
- Reduir les despeses voluntàries.

En el pressupost de l'exercici 2023, aquesta reducció de l'estalvi net, s'aconsegueix en certa manera reequilibrar fent una previsió la venda de parcel·les sobrants de la via pública del subsector 1 de la zona industrial per un import total de 388.500 euros.

S'adverteix que, en el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, caldrà que el Ple de l'Ajuntament aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys. El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.

Sisè. Pressupost de despeses

Quant a l'estat de despeses, en principi les obligatòries queden cobertes d'acord amb els contractes vigents a inici de l'exercici. Quant a la resta de despeses, a criteri del sotassignat, es manifesta la suficiència dels crèdits pressupostats de despeses, per atendre les obligacions de la corporació

1. Despeses de personal

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2023, s'ha pressupostat el capítol I:

- Un increment fix del 2,5%.
- L'adequació del complement de diversos llocs de treball, per tal d'equiparar-los a d'altres de la mateixa categoria.

No obstant això l'increment final quedarà supeditat al que finalment estableixi la normativa estatal bàsica, competent en matèria de retribucions bàsiques de la funció pública.

Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2023, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2023, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2023.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
10 - Òrgans de govern i personal directiu.	79.300,00	77.400,00	1.900,00	2,45
12 - Personal Funcionari.	364.125,00	345.525,00	18.600,00	5,38
13 - Personal Laboral.	1.362.200,00	1.185.250,00	176.950,00	14,93
14 - Altre personal.	61.850,00	56.400,00	5.450,00	9,66
15 - Incentius al rendiment	26.975,00	26.975,00	-	-
16 - Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupador	565.950,00	533.175,00	32.775,00	6,15
1 - DESPESES DE PERSONAL.	2.460.400,00	2.224.725,00	235.675,00	10,6



Ajuntament de Celrà

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal aboral i personal eventual.

"Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general."

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2023, s'ha pressupostat el capítol I, atenent:

- Increment fix del 2,5%, d'acord amb el que disposa l'article 18.2 del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.
- S'adverteix que d'acord amb el que disposa l'article 19.8, d'aquest projecte de Llei: "Els acords, convenis o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats en aquest article hauran d'experimentar l'oportuna adequació, esdevenint inaplicables les clàusules que s'oposin a aquest".

No obstant això l'increment final quedarà supeditat al que finalment estableixi la normativa estatal bàsica, competent en matèria de retribucions bàsiques de la funció pública.

Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2023, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2023, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2023.

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir d'allò que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

"Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment d la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos.. No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior als límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal."

En conseqüència la massa salarial màxima per a 2023 hauria de situar-se en :

Massa salarial 2022 regularitzada al 3,5%	1.309.731,62
Increment previst en PGE 2023 2,5%	32.743,29
Massa salarial 2023	1.342.474,91
Massa salarial pressupostada 2023	1.424.050,00

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Celrà no compleix amb els límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic i les retribucions extraordinàries -fora de jornada- que fixa l'article 7 del RD 861/86 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, resulta el següent quadrant:

120	Retribucions bàsiques	146.525,00	136.500,00
12100	Complement de destinació	75.800,00	72.125,00
12101	Complement específic	140.200,00	135.300,00
12103	Altres complements	1.200,00	1.200,00
12109	Complements ILT	400,00	400,00
15000	Complement de productivitat	9.925,00	9.925,00
15100	Gratificacions	6.650,00	6.650,00
Massa salarial funcionaris		380.700,00	362.100,00
120	Retribucions bàsiques	- 146.525,00	- 136.500,00
12100	Complement de destinació	- 75.800,00	- 72.125,00
a) Base article RD 861/1987		158.375,00	153.475,00

	<i>Limit (b)</i>	<i>Despesa màxima c = (a*b)</i>	<i>Despesa prevista (d)</i>	<i>% (d/a)</i>	<i>Diferències (c - d)</i>	<i>Compliment</i>
Complement específic	75%	118.781,25	140.200,00	89%	- 21.418,75	No compleix
Complement de productivitat	30%	47.512,50	9.925,00	6%	37.587,50	Compleix
Gratificacions	10%	15.837,50	6.650,00	4%	9.187,50	Compleix

De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada en

Massa salarial 2022 regularitzada al 3,5%	1.309.731,62
Increment previst en PGE 2023 2,5%	32.743,29
Massa salarial 2023	1.342.474,91
Massa salarial pressupostada 2023	1.424.050,00

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

"Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general."

2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha un increment de despesa del 12 %, respecte al pressupost de l'exercici 2022. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
20 - Arrendaments i cànons.	44.900,00	26.000,00	18.900,00	72,69
21 - Reparacions, manteniment i conservació.	393.400,00	390.900,00	2.500,00	0,64
22 - Material, subministraments i altres.	2.598.275,00	2.262.800,00	335.475,00	14,83
23 - Indemnitzacions per raó del servei.	28.400,00	28.400,00	-	-
25 - Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb.	336.700,00	326.700,00	10.000,00	3,06
2 - DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	3.401.675,00	3.034.800,00	366.875,00	12,1

3. Deute públic.

En les previsions inicials del pressupost està previst concertar una operació de crèdit per un import total de **252.175,00** euros, no obstant d'acord a la Memòria d'Alcaldia, es pretén destinar el Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals dimanant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 ha substituir-lo com a font de finançament de les inversions.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
31 - De préstecs i altres operacions financeres en euros.	3.000,00	3.000,00	-	-
35 - Interessos de demora i altres despeses financeres.	22.000,00	22.000,00	-	-
3 - DESPESES FINANCERES.	25.000,00	25.000,00	-	-

4. Transferències corrents

En aquest capítol hi ha una reducció del 2,1%

Descripció	2023	2022	Diferències	%
46 - A Entitats Locals.	48.000,00	48.800,00	- 800,00	- 1,64
48 - A famílies i institucions sense fins de lucre.	122.950,00	125.800,00	- 2.850,00	- 2,27
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	170.950,00	174.600,00	- 3.650,00	- 2,1

5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de 896.375,00 euros amb una un increment del 185% respecte l'exercici 2022.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
60 - Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general	55.000,00	127.225,00	- 72.225,00	- 56,77
61 - Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general	150.000,00	235.000,00	- 85.000,00	- 36,17
62 - Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	2.043.700,00	271.500,00	1.772.200,00	652,74
63 - Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis	248.000,00	207.650,00	40.350,00	19,43
64 - Despeses en inversions de caràcter immaterial.	49.000,00	46.000,00	3.000,00	6,52
68 - Despeses en inversions de béns patrimonials.	9.000,00	9.000,00	-	-
6 - INVERSIONS REALS	2.554.700,00	896.375,00	1.658.325,00	185,0

La principal inversió correspon a les obres d'ampliació de l'Estació depuradora d'aigües residuals, amb un import de 1.668.400 euros, que es finança amb aportacions d'empreses del polígon, conseqüentment, aquesta inversió tindrà la consideració de finançament afectat, i la mateixa no serà executiva mentre no quedin suficientment garantides les aportacions dels particulars.

6. Transferències de capital

Descripció	2023	2022	Diferències	%
75 - A Comunitats Autònomes.	-	500,00	- 500,00	- 100,00
76 - A Entitats Locals.	100,00	295.925,00	- 295.825,00	- 99,97
78 - A famílies i institucions sense fins de lucre.	14.000,00	14.000,00	-	-
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	14.100,00	310.425,00	- 296.325,00	- 95,5

En aquest capítol es consignen:

- Subvencions rehabilitació d'edificis : 14.000,00 euros

Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2023 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, atesa la situació econòmica que no fa preveure que per aquest exercici es puguin realitzar previsions optimistes.

	2023	Drets reconeguts nets			Recaptació líquida drets 2022	Recaptació exercicis tancats 2022	Comptabilitat nacional 2022
		2022	2021	2020			
1. Impostos directes	2.518.750,00	2.356.447,59	2.394.198,06	2.489.643,73	1.004.156,87	141.244,88	1.145.401,75
2. Impostos indirectes	165.000,00	167.019,58	256.241,07	206.471,72	167.019,58	192,02	167.211,60
3. Taxes i altres ingressos	3.407.675,00	1.772.573,21	1.568.610,54	1.476.496,69	1.651.383,61	82.448,90	1.733.832,51
4. Transferències corrents	1.651.025,00	1.472.126,62	1.666.149,55	1.552.311,45	1.364.020,90	1.516,56	1.364.020,90
5. Ingressos patrimonials	93.300,00	85.719,57	79.344,50	80.822,43	68.171,20	-	68.171,20
Operacions corrents	7.835.750,00	5.853.886,57	5.964.543,72	5.805.746,02	4.254.752,16	225.402,36	4.478.637,96
6. Alienació d'inversions reals	388.800,00	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	150.100,00	299.166,63	289.446,63	198.990,47	299.166,63	-	299.166,63
Operacions de capital	538.900,00	299.166,63	289.446,63	198.990,47	299.166,63	-	299.166,63
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	8.374.650,00	6.153.053,20	6.253.990,35	6.004.736,49	4.553.918,79	225.402,36	4.777.804,59
8. Actius financers	40.000,00	-	15.033,00	1.000,00	-	2.000,03	-
9. Passius financers	252.175,00	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	292.175,00	-	15.033,00	1.000,00	-	2.000,03	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	8.666.825,00	6.153.053,20	6.269.023,35	6.005.736,49	4.553.918,79	227.402,39	4.777.804,59

Les bases per a calcular els diversos ingressos consten en els annexos que s'acompanyen al pressupost

1. Impostos directes.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així, les consignacions pressupostades s'han calculat en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOF previstes per a l'exercici 2023.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
11 - Impostos sobre el capital.	1.793.750,00	1.578.750,00	215.000,00	13,6
13 - Impost sobre les activitats econòmiques.	725.000,00	710.000,00	15.000,00	2,1
1 - IMPOSTOS DIRECTES	2.518.750,00	2.288.750,00	230.000,00	10,1

Descripció	Previsió 2023	Previsió inicial 2022	% 23/22	Drets reconeguts 2022		Drets reconeguts 2021	
				Ingressos líquids 2022 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2021 (*)	% Recap.
Impost sobre béns immobles naturalesa rústica	18.750,00	18.750,00	0,0%	32.056,91	-41,5%	18.149,80	3,3%
				31.830,04	99,3%	18.270,18	100,7%
Impost sobre béns immobles naturalesa urbana	1.350.000,00	1.150.000,00	17,4%	1.138.610,38	18,6%	1.161.148,44	16,3%
				862.311,04	75,7%	1.195.368,89	102,9%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	335.000,00	335.000,00	0,0%	378.682,30	-11,5%	355.893,79	-5,9%
				88.958,18	23,5%	321.765,08	90,4%
Impost increment valor s terrenys de nat. urbana	90.000,00	75.000,00	20,0%	70.338,63	28,0%	160.350,52	-43,9%
				71.038,85	101,0%	136.587,02	85,2%
Impost sobre activitats econòmiques	725.000,00	710.000,00	2,1%	736.759,37	-1,6%	698.655,51	3,8%
				91.263,64	12,4%	703.592,78	100,7%
IMPOSTOS DIRECTES	2.518.750,00	2.288.750,00	10,0%	2.356.447,59	6,9%	2.394.198,06	5,2%
				1.145.401,75	48,6%	2.375.583,95	99,2%

Es preveu un increment d'ingressos per l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana, per un import de 200.000 euros, per l'aplicació de tipus impositius diferenciats d'acord amb allò que disposa l'article 72.4 del RDL 2/2004.

Es preveu un increment de les previsions d'ingressos, per 15.000 euros, en l'Impost increment valor s terrenys de naturalesa urbana.

Quant a l'Impost sobre activitats econòmiques, es preveu igualment un increment de les previsions d'ingressos per 15.000 euros.

2. Impostos indirectes.

S'incrementa la previsió, per a l'exercici 2023 en un 10%, passant dels 150.000 euros previstos en l'exercici 2022 a 165.000 euros per a l'exercici 2023. La mitjana de drets recaptats durant el període 2022-2018 és situa en 181.421,74 euros.

Descripció	Previsió 2023	Previsió inicial 2022	% 23/22	Drets reconeguts 2022	% 23/22	Drets reconeguts 2021	% 23/21
				Ingressos líquids 2022 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2021 (*)	% Recap.
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	165.000,00	150.000,00	10,0%	167.019,58	-1,2%	256.241,07	-35,6%
				167.211,60	100,1%	252.649,79	98,6%

3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol es pressuposta amb un increment del 106%, respecte a les previsions inicials de l'exercici 2022, bàsicament prové de la previsió d'ingressos relacionats amb el conveni de finançament de les obres d'ampliació de la depuradora d'aigües residuals, xifrat en 1.668.400 euros.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
30 - Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	348.325,00	348.325,00	-	-
31 - Taxes prestació serveis públics caràcter social i preferent	262.000,00	298.500,00	- 36.500,00	- 12,2
32 - Taxes per la realització d'activitats de competència local	23.100,00	20.100,00	3.000,00	14,9
33 - Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc	235.775,00	221.025,00	14.750,00	6,7
34 - Preus públics.	87.600,00	90.350,00	- 2.750,00	- 3,0
38 - Reintegraments d'operacions corrents.	1.500,00	1.500,00	-	-
39 - Altres ingressos.	2.449.375,00	678.400,00	1.770.975,00	261,1
3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	3.407.675,00	1.658.200,00	1.749.475,00	105,5
Conveni finançament ampliació EDAR	-1.668.400,00	-	-1.668.400,00	
	1.739.275,00	1.658.200,00	81.075,00	4,9

Les principals variacions introduïdes respecte a l'exercici 2022 són :

- Reducció de les previsions d'ingressos per la Taxa de l'escola bressol per un import de 79.000 euros, atesa la gratuïtat aprovada per la Generalitat per als alumnes de I2.
- Increment de les previsions d'ingressos per part de l'ACA per la gestió de l'Estació Depuradora en 90.500 euros fruit de l'increment de costos en subministrament elèctric i l'adquisició de reactius.
- Increment en els ingressos estimats pel servei de menjador de les escoles Bressol xifrat en 17.000 euros.
- Un increment de 14.750 euros en la previsió d'ingressos de les companyies elèctriques.

4. Transferències corrents.

Quant a la principal font d'ingressos, d'aquest capítol, la Participació en els Tributs de l'Estat, es consignen 1.225.000 euros, quantitat un 0,5 % superior als drets que es reconeixen en l'exercici 2022.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
42 - De l'Administració de l'Estat.	1.225.100,00	1.125.100,00	100.000,00	8,9
45 - De Comunitats Autònomes.	324.200,00	245.850,00	78.350,00	31,9
46 - D'Entitats Locals.	101.725,00	91.575,00	10.150,00	11,1
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.651.025,00	1.462.525,00	188.500,00	12,9

5. Ingressos patrimonials

Es mantenen les previsions de l'exercici 2022, llevat de la desaparició de les previsions d'ingressos per lloguer de pisos de la SAREB.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
52 - Interessos de dipòsits.	1.000,00	1.000,00	-	-
54 - Rendes de béns immobles.	-	37.350,00	- 37.350,00	- 100,0
55 - Productes de concessions i aprofitaments especials.	92.300,00	92.300,00	-	-
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	93.300,00	130.650,00	- 37.350,00	- 28,6

6. Alienació d'inversions reals

Es preveu la venda de parcel·les sobrants de la via pública del subsector 1 de la zona industrial per un import total de 388.500 euros, els ingressos es destinen en la seva totalitat al finançament de part de les despeses de capital de l'exercici.

Descripció	2023	2022	Diferències	%
60 - De terrenys.	388.600,00	200,00	388.400,00	194.200,0
61 - De les altres inversions reals.	200,00	200,00	-	-
6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	388.800,00	400,00	388.400,00	97.100,0

7. Transferències de capital

Descripció	2023	2022	Diferències	%
75 - De Comunitats Autònomes.	-	249.975,00	- 249.975,00	- 100,0
76 - D'Entitats Locals.	150.100,00	85.000,00	65.100,00	76,6
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	150.100,00	334.975,00	- 184.875,00	- 55,2

Es preveuen subvencions les següents subvencions.

- Diputació subvenció Adequació plaça Mercat 50.000,00 euros.
- Diputació subvenció Museització centre interpretació Les Gavarres: 85.000 euros.
- Diputació Millores envoltent CEIP Aulet : 15.000 euros.

8. Actius financers.

Es consignen previsions d'ingressos iguals a l'exercici anterior, xifres que compensen les mateixes previsions de despeses.

- Bestretes al personal de la Corporació : 15.000 euros
- Reintegraments préstecs d'altres entitats : 25.000 euros.

9. Passius financers.

Es preveu la concertació d'un préstec per un import de 252.175 euros, per cofinançar les operacions de capital previstes en el pressupost de despeses, xifrades en 2.568.800,00 euros.

Cal recordar que a 31 de desembre de 2022 el deute financer de l'ajuntament és inexistent, i que si es concertes l'operació a la finalització de l'exercici 2023 el deute **representaria el 4,8%** dels ingressos corrents previstos en el pressupost de 2023, el nivell d'endeutament està dins els límits establerts en l'article 53.2 del RDL 2/2004.

Vuitè. Compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària.

En informe annex s'analitza el compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/20012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

No obstant, cal indicar que per Acord del Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2022 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF.

Novè. Tramitació

L'aprovació del Pressupost, d'acord amb el que preveu l'article 168 del RDL 2/2004, **es competència del Ple**, essent suficient la **majoria simple** dels vots emesos.

D'acord amb el que preveu l'article 169, de l'esmentat RDL 2/2004, l'acord d'aprovació inicial haurà d'exposar-se al públic, previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província de Girona i al tauler d'edictes de l'ajuntament per termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple.

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant el termini d'exposició al públic no es presenten reclamacions, en cas contrari el Ple disposarà d'un mes per a resoldre-les.

D'acord amb l'article 170 del RDL 2/2004 tenen la consideració d'interessats:

- Els habitants de Celrà
- Els que resultin directament afectats, encara que no visquin en el municipi.
- Els col·legis oficials, càmeres oficials, sindicats, associacions i demès entitats legalment constituïdes per a vetllar pels interessos professionals o econòmics i veïnals quan actuen en defensa dels que els hi són propis.

I, solament es podran interposar reclamacions contra el pressupost:

- Per no haver-se ajustat la seva elaboració i aprovació als tràmits establerts en el 2/2004.
- Per ometre el crèdit necessari per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut d'un precepte legal o de qualsevol altre títol legítim.
- Per insuficiència manifesta dels ingressos en relació a les despeses pressupostàries o bé d'aquestes, respecte a les necessitats per a les que estigui previst.

Dotzè. S'adjunten a aquest informe els annexos següent :

1. Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute.
2. Relació de les despeses de personal del pressupost.
3. Anàlisi de la càrrega financera
4. Avaluació i justificació dels ingressos estimats.



Ajuntament de Celrà

5. Annex d'inversions.
6. Annex de beneficis fiscals.

CONCLUSIONS

Pel que s'ha exposat en els punts anteriors és conclou que :

- El Pressupost compleix l'equilibri formal i material, els ingressos previstos financen les despeses proposades.
 - a) Els ingressos han estat calculats de forma prudent
 - b) Figuren consignades totes les despeses exigibles.
- Les previsions de personal, complirien les limitacions de la projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2023.
- Les previsions de l'endeutament complirien la ràtio legal d'estalvi net, sempre que es compleixin les projeccions del Pressupost.
- La ràtio legal d'endeutament es troba, d'acord amb les projeccions del pressupost, per sota del màxim legal permès per a la contractació de noves operacions amb destí al finançament d'inversions, segons les condicions d'accés al crèdit previstes a la normativa d'hisendes locals.

En conseqüència s'**informa favorablement** l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2023.

Celrà,
L'Interventor