Ordinacions i reglaments

Ordinació

Ordinació del 28-12-2022 del pressupost per a l'exercici 2023.

Vist l'article 5 i l'article 8 de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, del 4 de novembre del 1993;

Vista la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996 i les seves modificacions;

Vista la Llei 36/2021, de 16 de desembre, de les finances comunals;

Vista la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal;

El Comú de Sant Julià de Lòria, en la seva sessió ordinària del Consell celebrada el dia 28 de desembre del 2022, donant compliment al que determina l'article 77.2 de la vigent Llei de Finances Comunals, acorda aprovar el pressupost per a l'exercici econòmic de l'exercici 2023 i el text articulat que l'acompanya.

Capítol primer. Els crèdits i llurs modificacions

Article 1. *Àmbit del pressupost comunal*
D'acord amb l'article 69 de la Llei de finances comunals, en el pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria, per al període comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2023, s'integren les obligacions que es poden contreure i la previsió d'ingressos que les financen, derivades de l'organització de les diferents unitats administratives que formen part de l'estructura orgànica del Comú de Sant Julià de Lòria.

Així mateix, s'inclou les previsions del programa d'actuació de les entitats participades següents:

- Camprabassa, S.A.
- SASECTUR, S.A.U.
- Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

Article 2. *Estat d'ingressos i despeses*
1. En l'estat de despeses del Comú es concedeixen crèdits per un total de 21.648.636,93 euros, dels quals es destinen 12.393.100,69 euros per fer front a les despeses corrents, crèdits per un import de 7.297.728,02 euros per fer front a les despeses de capital, i crèdits per un import d'1.957.808,22 euros per fer front a les despeses derivades d'operacions financeres.

El pressupost de despeses del Comú es finança amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos, estimats en un total de 21.648.636,93 euros.

2. En el pressupost de la societat Camprabassa, S.A. es concedeixen crèdits per atendre les seves obligacions per un total de 400.000 euros. Els recursos previstos totals durant l'exercici es xifren en 6.521.151,74 euros.

3. En el pressupost de la societat SASECTUR, S.A.U. es concedeixen crèdits per atendre les seves obligacions per un total de 485.377,35 euros. Els recursos totals previstos durant l'exercici es xifren en 1.017.901,38 euros.

4. En el pressupost de la societat Escola Bressol Laurèdia, S.A.U. es concedeixen crèdits per atendre les seves obligacions per un total de 420.308,00 euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 572.558,00 euros.

Dipòsit legal: AND.2-2015

Article 3. *Estructura pressupostària*
D'acord amb l'article 75 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, l'estat de despeses s'estructura segons la classificació orgànica, que agrupa els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa; classificació econòmica, que agrupa els crèdits segons la naturalesa de la despesa per a cada classificació orgànica, ordenant-la per capítols, articles, conceptes i subconceptes, i diferenciant despesa corrent (personal, consum de béns corrents i serveis, despeses financeres i transferències corrents) i despesa de capital (inversions i transferències de capital), així com les variacions d'actius i passius financers; i la classificació funcional, que considera la finalitat de les despeses, que mitjançant un sistema d'objectius, servirà com a marc de la gestió pressupostària i permetrà conèixer-ne el seu acompliment.

L'estat d'ingressos s'estructura en el grup d'impostos taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions reals, actius financers i passius financers.

Article 4. *Vinculació dels crèdits pressupostaris*
Les modificacions dels crèdits pressupostaris s'han d'ajustar al que disposa la Llei 36/2021, de 16 de desembre, de les finances comunals i pels preceptes establerts en la present Ordinació.

Als efectes previstos en l'article 72 de la Llei de les finances comunals, els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, encara que no siguin plurianuals, i, per conseqüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la vinculació respectiva.

Article 5. *Transferències de crèdit*
1. Als efectes dels articles 79 i 80 de la Llei 36/2021, de 16 de desembre, de les finances comunals, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplements de crèdit, les transferències de crèdit de despeses corrents, a partides també de despesa corrent no dotades inicialment en el pressupost, però previstes a nivell de concepte.

2. En cas que en l'execució del pressupost es plantegin necessitats que no hagin estat expressament recollides amb aquesta finalitat, es podran habilitar crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, efectuant les transferències de crèdit necessàries per compensar la nova habilitació per un import igual a la dotació dels nous conceptes. Aquestes operacions no poden comportar, en cap cas, un increment de crèdit dins el pressupost global.

3. Als efectes de l'article 82 de la Llei 36/2021, de 16 de desembre, de les finances comunals, les transferències relatives a despeses corrents poden ser acordades pels cònsols amb les limitacions següents:

a) Es poden referir només a crèdits inclosos en un mateix departament.

b) No poden afectar a crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits dotats amb crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives, ni els augmentats per suplements o transferències de crèdit.

d) No poden minorar crèdits ampliables.

4. El Cònsol pot delegar la potestat prevista en els apartats anteriors, en el Conseller de Finances.

5. La Junta de Govern pot autoritzar les transferències entre crèdits de despesa corrent que resultin necessàries, en base al que estableix l'article 72.2 de la Llei de finances comunals. Aquestes operacions no poden comportar, en cap cas, un increment de crèdit dins el pressupost global.

6. En aplicació de l'article 82.1 de la Llei de les finances comunals, les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 79 i 80 de la mateixa llei.

Dipòsit legal: AND.2-2015

7. En aplicació de l'article 79 de la Llei de les finances comunals, els crèdits extraordinaris els acorda el Ple de Comú en forma d'Ordinació, a proposta de la Junta de Govern, previ informe d'Intervenció.

8. En aplicació de l'article 80 de la Llei de les finances comunals, els suplements de crèdit els acorda el Ple de Comú en forma d'Ordinació, a proposta de la Junta de Govern, previ informe d'Intervenció.

Article 6. *Crèdits ampliables*

En aplicació de l'article 81 de la Llei de finances comunals, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, previ compliment de les normes vigents i amb l'autorització de la Junta de Govern, els crèdits següents:

1. Els que es destinin al pagament de comissions, al pagament d'interessos i amortitzacions d'operacions de crèdit, i a la devolució de retencions de garantia.

2. Les partides de capítol 1 "despeses de personal", del pressupost de despeses.

3. Els destinats a satisfer, mitjançant sentència ferma, les responsabilitats pecuniàries de l'administració comunal o de les entitats dependents.

4. Els crèdits corresponents a despeses derivades de les actuacions encomanades al saig per a l'execució forçosa dels actes administratius executoris en el marc de la Llei 43/2014, del 18 de desembre, del saig i del Reglament regulador dels barems dels honoraris remuneradors dels serveis del saig.

5. Els destinats a satisfer els tributs estatals.

6. Els destinats a satisfer assegurances.

7. El subconcepte 48241, anomenat "Fons de cohesió social".

8. Les despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 73 de la Llei de les finances comunals.

Article 7. *Avenços de fons*

En aplicació de l'article 84 de la Llei de finances comunals, en cas d'extrema urgència, i previ informe d'Intervenció, la Junta de Govern pot atorgar avenços de fons per obligacions no consignades en el pressupost vigent o amb dotació insuficient, amb un límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses de l'exercici.

Aquests avenços han de ser objecte de ratificació posterior, pel Ple de Comú, amb aprovació de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Si el Ple de Comú no aprova els suplements de crèdit o els crèdits extraordinaris, els avenços de fons es cancel·len a càrrec dels crèdits del departament respectiu que acordi la Junta de govern, la reducció dels quals ocasioni el menor trasbals al servei públic.

Article 8. *Despeses plurianuals*

D'acord amb l'article 85 de la Llei 36/2021, les despeses plurianuals es poden estendre durant un màxim de cinc anys i es poden referir tant a despeses corrents com a despeses de capital. Han de ser aprovades pel Ple de Comú en l'Ordinació anual del pressupost comunal o en una Ordinació separada acompanyada d'una memòria explicativa.

En aquest pressupost s'incorporen els crèdits plurianuals següents:

Compte pressupostari	Concepte	2024	2025	2026	2027
110-92000-61800	Transcripció i traducció pergamins Arxiu	4.000,00			
150-92020-22730	Projecte Administració electrònica	15.000,00			
150-92020-22730	Plataforma E-Administració	27.215,86	27.215,86		
200-45010-60910	Cadastre-fase 2	360.000,00	350.000,00		
340-17200-44001	Concessió servei bicicleta	6.429,00	6.429,00	6.429,00	6.429,00
640-33010-61500	Butaques auditori Claror	124.559,92	132.033,52		

Dipòsit legal: AND.2-2015

Capítol segon. De la gestió pressupostària

Article 9. *Execució de l'estat d'ingressos*
L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents.

Article 10. *Fases de l'execució pressupostària*
D'acord amb l'article 87 de la Llei de finances comunals, la gestió del pressupost de despeses es realitza en les fases següents el contingut de les quals s'estableix en la Llei de finances públiques:

1. Proposta de despesa

Acte intern de l'Administració de caràcter preparatori, que manifesta el propòsit de realitzar una determinada despesa.

2. Autorització de despesa

Autorització per la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. La fiscalització de conformitat genera una reserva condicional de crèdit de l'import autoritzat.

3. Compromís

Reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària. El compromís es refereix, si és el cas, a l'adjudicació definitiva o comanda a tercer, impostos inclosos. La fiscalització de la conformitat produeix una reserva ferma i definitiva del crèdit per l'import comprom ès.

4. Liquidació

Té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa.

Aquest acte és competència del servei d'Intervenció i de cada President de Comissió pels documents en relació amb la seva Comissió, prèvia realització dels controls necessaris pels òrgans escaients.

5. Proposta de pagament

Acte intern de caràcter preparatori que manifesta el propòsit d'efectuar el pagament de les obligacions liquidades.

6. Ordre de pagament

Acte pel qual es disposa el pagament material o efectiu d'una obligació liquidada. Es formalitza mitjançant la signatura mancomunada de conformitat del Cònsol major i/o Cònsol menor, d'un membre de la Comissió de Finances i Administració i de la Intervenció, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria.

7. Pagament

Pagament material o efectiu amb el qual finalitza el procediment.

Els pagaments es realitzaran per norma general mitjançant transferències bancàries nominatives i puntualment mitjançant xecs nominatius.

Estan facultats per a la formalització del pagament mitjançant la signatura dels documents escaients, els cònsols, el conseller de Finances i la Intervenció.

8. En aplicació de l'article 87 de la Llei de finances comunals, que permet incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució, per tal d'agilitzar-ne la tramitació i segons la naturalesa de la despesa, les diferents fases es podran tramitar conjuntament en els casos següents:

a. Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits pel Comú en exercicis anteriors, originen la tramitació del document "AC" (autorització-compromís) per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

b. Es poden incloure en un sol acte administratiu, les fases corresponents a proposta de despesa, autorització de despesa i compromís de despesa quan calgui la fiscalització de l'Interventor.

Dipòsit legal: AND.2-2015

c. Es consideren incloses en un sol acte administratiu, totes les fases d'execució de les despeses següents:
- Despeses de personal i quotes de la seguretat social.
- Interessos de préstecs, de comptes corrents, amortitzacions i altres despeses financeres.
- Rebuts domiciliats periòdics com els de les comunicacions, energia elèctrica.
- Impostos, taxes i tributs.

Article 11. *Autoritzacions i contractacions*
Atès el disposat en la Llei 14/2022 de contractació pública i en la Llei 36/2021 de les finances comunals, s'estableix el següent:

1. La mesa de contractació, per delegació de la Junta de Govern, estarà integrada com a mínim pel director o Cap del departament corresponent o per altre membre designat, que presideix la mesa, un vocal designat de la unitat administrativa adscrita a la Comissió escaient, i per un vocal de la unitat administrativa adscrita a la Comissió escaient o a la de Finances, que actuarà com a secretari.

Addicionalment, i únicament en l'acte de qualificació de la documentació administrativa, forma part de la mesa de contractació un representant de la Intervenció.

2. Les formalitats i delegacions per l'autorització i compromís de la despesa es fixen de la forma següent:

a) La Junta de Govern aprova l'expedient de contractació dels concursos i subhastes.

b) En els contractes d'obres, concessió d'obres, concessió de serveis, de subministraments i de treballs tècnics i serveis, les formes de contractació són les establertes en la Llei de contractació pública

c) D'acord amb el que preveu la Llei de contractació pública, en el supòsit de contractació directa, i sempre que sigui possible, l'òrgan de contractació ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte. En el cas que el pressupost base sigui superior a 7.500 euros es procedirà a l'obertura pública dels pressupostos en sobres tancats.

d) La Junta de Govern pot contractar, mitjançant contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 24.000 euros.

e) Les comissions poden autoritzar i resoldre adjudicacions i contractes fins a una quantitat total inferior o igual a 7.500 euros.

f) Els cònsols poden autoritzar i resoldre despeses i contractes dels diferents departaments, i els consellers poden autoritzar i resoldre despeses i contractes dels seus respectius departaments, fins a una quantitat total inferior o igual a 7.500 euros.

g) La Junta de Govern ha d'aprovar les autoritzacions i les resolucions de contractes, així com les despeses, d'un import superior a 7.500 euros i inferior o igual a 150.000 euros. Les superiors a aquest import seran ratificades i aprovades pel Ple del Comú.

h) Les comissions respectives podran autoritzar, previ informe d'Intervenció, les despeses adjudicades en anys anteriors i que són objecte de regularització pressupostària durant el present exercici.

3. Tota proposta d'adjudicació ja sigui per concurs, subhasta o contractació directa, ha de ser comunicada a la Intervenció per la seva fiscalització.

4. No es poden desagregar els subministraments o serveis que sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix trimestre de l'exercici.

Article 12. *Contractes treballs tècnics i serveis*
En tot allò no previst en el capítol V, "Contractes de treballs tècnics i serveis" de la Llei de la Contractació pública del 9 de novembre del 2000, s'aplica el que disposen els capítols II i IV en relació amb els contractes d'obres i de subministraments, respectivament, segons l'objecte del contracte que més s'hi assimili.

Article 13. *Contractes menors*
S'entén per contracte menor el que té un import igual o inferior a 7.500 euros.

Dipòsit legal: AND.2-2015

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat del subministrament, recepció d'obres o dels treballs tècnics i serveis, i altres, segons correspongui.

D'acord amb el que disposa l'article 52 del Codi de l'Administració referent als contractes de petita quantia, i l'article 106.3 de la Llei de contractació pública, que es refereix als subministraments menors com a béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, en el cas de despeses de subministraments i de serveis d'import inferior a 7.500 €, es procedirà mitjançant contractació directa, i sempre que sigui possible l'òrgan contractant ha de demanar pressupost per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució, si la despesa és preveu superior a 1.000 euros. En els inferiors a aquest import, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació.

Pel que fa a les despeses d'inversió, atès que no es tracta de béns consumibles o de fàcil deteriorament, s'ha de demanar oferta per escrit en tots els casos.

Els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

Excepcionalment, pel que fa als contractes d'una durada superior a un any, es tindrà en compte l'import per tota la durada, incloses les pròrrogues i revisions de preus, per tal d'establir el procediment d'adjudicació. En qualsevol cas es requerirà la formalització d'un contracte.

D'acord amb la disposició transitòria cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, a partir de l'entrada en funcionament de la Plataforma de contractació del sector públic, s'apliquen els llindars que figuren en l'article 30.1.c. de la mateixa.

Article 14. *Publicació de las adjudicacions*
Les adjudicacions definitives corresponents a la totalitat dels contractes inclosos en la Llei de contractació pública, quan l'import del contracte o de les seves modificacions siguin superiors a 7.500 euros, es publicaran en el *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

En l'edicte corresponent ha de constar l'òrgan contractant, la forma d'adjudicació, la modalitat de contractació, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i localització del contracte, la partida pressupostària, el preu cert i el termini d'execució.

D'acord amb la disposició transitòria cinquena de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, a partir de l'entrada en funcionament de la Plataforma de contractació del sector públic, s'apliquen els llindars que figuren en l'article 30.1.c. de la mateixa.

Article 15. *Règim de concessió de transferències*
1. Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències no nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Comú la part de la transferència no utilitzada durant l'exercici pressupostari.

El Comú pot autoritzar a l'entitat beneficiària, a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari sempre que l'entitat acrediti la necessitat de tresoreria.

2. En cas de subvencions de capital, la Junta de Govern o el Ple del Comú, quan escau, ha d'aprovar les inversions a realitzar prèviament a l'atorgament de la subvenció. La liquidació d'aquesta subvenció només es fa efectiva a la presentació de la factura o dels documents justificatius corresponents.

3. Les transferències inferiors o iguals a 150.000 euros seran atorgades per acord de la Junta de Govern i les superiors a aquest import pel Ple del Comú.

4. La intervenció comunal dirigirà els treballs d'auditoria o revisió limitada de comptes que obligatòriament hauran de facilitar les entitats privades que reben subvencions superiors o iguals a 20.000 € i aquelles altres que consideri escaients.

El Comú per motius específics degudament argumentats podrà dispensar la realització d'aquests treballs i substituir-los per un informe d'opinió de la intervenció comunal. L'objectiu i abast del treball d'auditoria en el cas de beneficiaris per raó de subvencions, és comprovar la seva adequada i correcta obtenció, utilització i gaudiment d'acord amb la normativa vigent.

Dipòsit legal: AND.2-2015

En concret es verificarà:

a) El compliment de les condicions establertes en la normativa d'aplicació per a la seva concessió i obtenció.

b) La correcta utilització i aplicació dels fons a les finalitats previstes a la normativa d'aplicació o en l'acord de concessió, i l'existència de dèficits o romanents.

c) La realitat de les operacions finançades.

d) La possible concurrència d'altres subvencions concedides per qualsevol entitat pública o privada, nacional o internacional que impliqui un excés sobre el cost de l'operació subvencionada.

Article 16. *Control pressupostari en l'exercici de la funció interventora*
D'acord amb l'article 93 de la Llei de finances Comunals, en referència a les funcions de control pressupostari de l'òrgan interventor, tots els elements no regulats en la present Ordinació es regulen per l'Ordinació específica de regulació de les funcions de control.

Article 17. *Retribucions del personal*
Els augments de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 77 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, serà el resultat d'aplicar la variació de l'índex de preus de consum a 31 de desembre del 2022.

En el cas que a 31 de desembre del 2022 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 18. *Personal interí*
Per a procedir a la contractació de personal interí és necessària l'aprovació per la Junta de Govern i l'informe favorable de l'Interventor.

L'Administració Comunal pot contractar temporalment personal interí. En el cas que no existís disponibilitat pressupostària, aquestes contractacions es compensen mitjançant reducció, pel mateix import, d'altres conceptes pressupostaris dels capítols de despeses corrents. En cap cas poden implicar una ampliació de crèdit dins del pressupost.

Article 19. *Actualització tipus de gravamen dels tributs.*
Els tipus de gravamen dels tributs per a l'exercici queden actualitzats mitjançant la publicació de l'Ordinació tributària corresponent.

Capítol tercer. De les operacions financeres

Article 20. *Operacions d'endeutament*
Es faculta els cònsols per a que, a proposta del conseller de Finances i previ informe de la Intervenció Comunal, concertin l'aprovació de les operacions de crèdit obertes en exercicis precedents amb les condicions que s'escaiguin.

Disposició final primera

Aquesta Ordinació entrarà en vigor el dia 1 de gener del 2023.

Casa Comuna de Sant Julià de Lòria, el dia 28 de desembre el 2022

P.O. de l'Hble. Comú
La Secretària general
Judith Albós Raya

Vist i Plau
El Cònsol major
Josep Majoral Obiols

Dipòsit legal: AND.2-2015

Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAT D'ANDORRA

Memòria justificativa

Pressupost 2023

Dipòsit legal: AND.2-2015

Memòria justificativa pressupost 2023

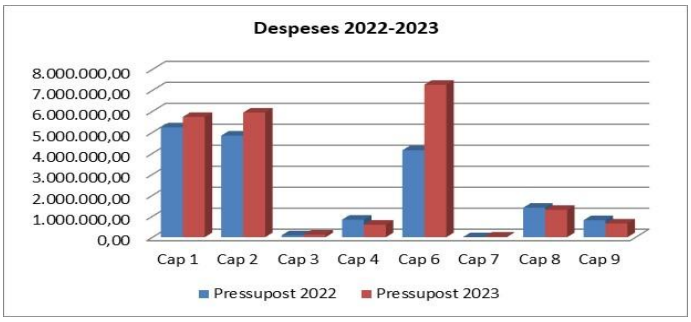
El projecte de pressupost per a l'exercici econòmic del 2023, al igual que els exercicis anteriors, està basat en el que disposa la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals i en les modificacions, en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, en la Llei qualificada de transferències als Comuns del 20 d'octubre del 2017 i en les seves modificacions, i en la resta de normes que integren l'ordenament jurídic andorrà i que són d'aplicació general.

S'ha confeccionat un pressupost Comunal equilibrat, amb una previsió d'ingressos de 21.648.636,93 euros i una previsió de despeses de 21.648.636,93 euros. Els crèdits pressupostaris es presenten distribuïts d'acord amb l'establert als articles 74 i 75 de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.

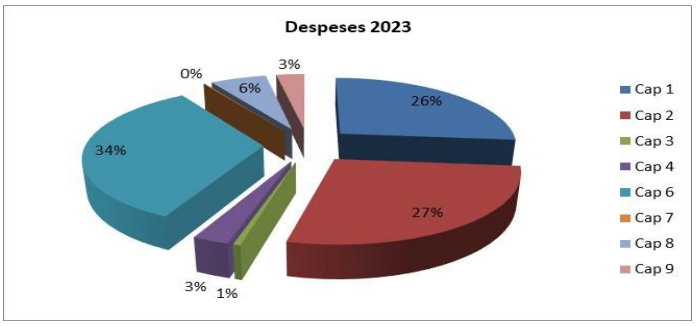
1. Pressupost de despeses

El projecte de pressupost de despeses està constituït per una previsió de despeses de capital de 7.297.728,02 euros, per actius i passius financers per un valor de 1.957.808,22 euros i per despeses corrents per un import total de 12.393.100,69 euros.

DESPESES	PRESSUPOST 2022	PRESSUPOST 2023	PRESS 2023 vs PRESS 2022 %
Capítol 1 - Personal	5.236.180,72	5.732.061,39	9,47%
Capítol 2 - Consum de béns corrents i serveis	4.843.607,79	5.941.049,96	22,66%
Capítol 3 - Interessos	90.415,54	122.474,25	35,46%
Capítol 4 - Transferències corrents	835.835,86	597.515,09	-28,51%
Despeses per operacions corrents	**11.006.039,91**	**12.393.100,69**	**12,60%**
Capítol 6 - Inversió real	4.143.393,45	7.267.728,02	75,41%
Capítol 7 - Transferències de capital	0,00	30.000,00	
Despeses de capital	**4.143.393,45**	**7.297.728,02**	**76,13%**
Capítol 8 - Actius financers	1.405.685,37	1.305.685,37	-7,11%
Capítol 9 - Passius financers	810.921,66	652.122,85	-19,58%
Despeses financeres	**2.216.607,03**	**1.957.808,22**	**-11,68%**
DESPESES TOTALS	**17.366.040,39**	**21.648.636,93**	**24,66%**



Dipòsit legal: AND.2-2015



1.1. Previsió de despeses

Es continua amb la centralització de despeses en alguns departaments, com Compres, Sistemes d'Informació, Comunicació i Urbanisme, per incrementar l'optimització de la despesa. D'aquí que aquests departaments tinguin un increment de la despesa superior a la resta.

Les despeses corrents augmenten un 12,60% respecte al pressupostat l'any 2022. Els trets a destacar per capítols és el següent:

a. En primer lloc per la previsió de l'increment de salaris en base a l'IPC, que s'ha previst sobre el 7% d'acord amb les dades disponibles a data d'avui; en segon lloc a causa de que al 2022 la previsió es va fer, d'acord amb les dades disponibles a l'inici de l'elaboració del pressupost, sota una previsió d'un 1,4% d'IPC, sent finalment d'un 3,3%, motiu pel qual hi ha una diferència d'un 1,9% que no estava prevista en el pressupost del 2022 i que afecta a la base del 2023. Per últim, s'ha previst la despesa derivada de la implantació a partir del 2022 de la carrera professional.

b. El capítol de consum de béns corrents i serveis augmenta un 22,66%, amb un total de 5.941.049,96 euros.

   Les partides més destacables són:

   - 227-Treballs realitzats per altres empreses: 1.996.360,26 €
   - 226-Altres serveis: 1.150.955,79 €
   - 221-Subministraments: 711.650,16 €
   - 213-Maquinària, instal·lacions i equipaments: 476.738,00 €
   - 200-Lloguer de terrenys i bens naturals: 341.784,43 €
   - 202-Lloguer d'edificis i altres construccions: 170.273,85 €

c. Es preveuen despeses financeres per un import de 122.474,25 euros, derivades dels interessos dels préstecs i de les línies de crèdit contractades, i per les comissions bancàries, en base al liquidat a l'exercici anterior.

d. Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents principalment destinades a entitats culturals i socials, per un import de 597.515,09 euros, que representa una disminució del 28,51% respecte a l'any 2022, fonamentalment pel pagament, l'any 2022, de la col·laboració econòmica derivada de l'acord institucional signat l'11 de juny del 2021, entre el Govern i els comuns per pal·liar els impactes econòmics de la COVID-19.

En el capítol d'actius financers s'han destinat 1.305.685,37 euros, un 7,11% menys que l'any anterior, desglossats de la manera següent:

Dipòsit legal: AND.2-2015

- Camprabassa, S.A.: 400.000 euros
- Sasectur, SAU: 485.377,35 euros
- Escola Bressol, SAU: 420.308,00 euros

Es mantenen les aportacions a Sasectur i Escola Bressol amb el mateix import que l'any anterior per tal de reequilibrar el Patrimoni Net en un import que suposi un tant per cent suficient per sobre el mínim exigit legalment del 50% del capital social, i es continua amb la reducció de l'aportació a la Societat Camprabassa, S.A.

El capítol de passius financers disminueix a 652.122,85 €, un 19,58%, que es destinen al retorn del deute a llarg termini que el Comú té contractat amb les diferents entitats bancàries.

1.2. Previsió de despeses d'inversió

La previsió per a les despeses d'inversió ascendeix a un total de 7.267.728,02 euros, un 75,41% més que al 2022, que es destinen a:

- 602-Edificis i altres construccions: 531.000,00 €
- 603-Maquinària, instal·lacions i equipaments: 306.650,00 €
- 604-Materials de transport: 67.300,00 €
- 605-Mobiliari i estris: 40.450,00 €
- 606-Equips per a processos d'informació: 58.600,00 €
- 607-Béns destinats a l'ús general: 712.969,00 €
- 608-Altre immobilitzat material: 16.000,00 €
- 609-Estudis i projectes d'inversió: 80.000,00 €
- 612-Edificis i altres construccions: 2.675.670,00 €
- 613-Maquinària, instal·lacions i equipaments: 69.000,00
- 615-Reposició i millora de mobiliari i estris: 121.509,36 €
- 617-Béns destinats a l'ús general: 2.288.634,84 €
- 618-Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural: 5.000,00
- 640-Immobilitzat immaterial: 294.944,82 €

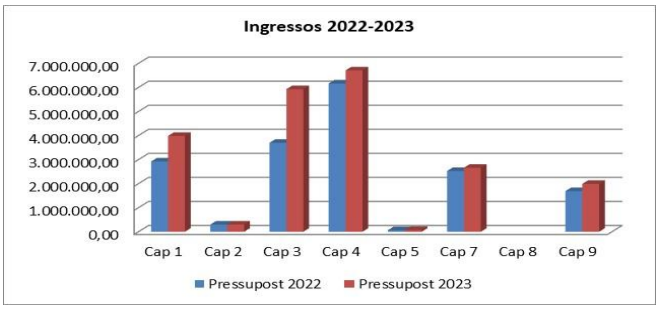
Aquest augment ve motivat, en primer lloc, per la voluntat d'invertir en la millora de les infraestructures de la parròquia (xarxa d'aigua, carreteres i altres) i en segon lloc per les obres de reconstrucció del Centre cultural i de congressos lauredià, edifici que va ser malmès per un incendi el passat al mes de novembre del 2022.

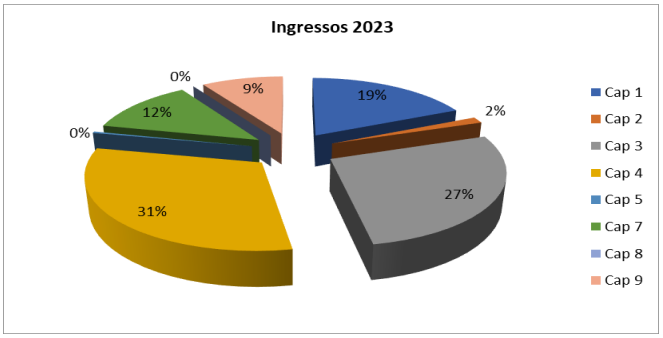
2. Previsió d'ingressos

El volum dels ingressos previstos per a l'exercici 2023 ascendeix a un total de 21.648.636,93 euros, el que representa un augment del 24,66% respecte el pressupost de l'any 2022.

Dipòsit legal: AND.2-2015

INGRESSOS	PRESSUPOST 2022	PRESSUPOST 2023	PRESS 2023 vs PRESS 2022 %
Capítol 1 - Impostos directes	2.922.500,00	3.984.524,43	36,34%
Capítol 2 - Impostos indirectes	300.000,00	300.000,00	0,00%
Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	3.698.451,00	5.927.717,46	60,28%
Capítol 4 - Transferències corrents	6.164.790,23	6.709.661,38	8,84%
Capítol 5 - Ingressos patrimonials	65.690,00	74.896,90	14,02%
Ingressos per operacions corrents	**13.151.431,23**	**16.996.800,17**	**29,24%**
Capítol 7 - Transferències de capital	2.525.197,56	2.661.415,35	5,39%
Ingressos de capital	**2.525.197,56**	**2.661.415,35**	**5,39%**
Capítol 8 - Actius financers	0,00	0	
Capítol 9 - Passius financers	1.689.411,60	1.990.421,41	17,82%
Ingressos per operacions financeres	**1.689.411,60**	**1.990.421,41**	**17,82%**
INGRESSOS TOTALS	**17.366.040,39**	**21.648.636,93**	**24,66%**





1) Impostos directes: Es preveu la recaptació de 3.984.524,43 euros, un 36,34% més en relació al previst en l'exercici anterior, principalment per les sol·licituds rebudes a data d'avui per a edificacions de nova planta o obres d'ampliació d'edificacions, que meriten en el moment en què es retira la resolució de la llicència.

En aquest apartat, igual que en l'exercici 2022, estan exempts de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, aquelles activitats que dinamitzin l'economia local amb la comercialització de productes elaborats a la parròquia.

D'altra banda, pel que fa a l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, i a l'impost de construcció, s'ha augmentat la bonificació fins el màxim que permet la Llei de finances comunals, per tal d'afavorir, d'una banda, a aquelles empreses que comencen una nova activitat, i d'altra banda a l'edificació de nova planta o ampliació d'edificacions destinades a habitatges, especialment d'ús propi o en règim de lloguer, així com a aparcaments.

Dipòsit legal: AND.2-2015

2) Impostos indirectes: Fa referència a la recaptació de l'impost de transmissions patrimonials previst en 300.000 euros.

3) Taxes i altres ingressos: Es preveu una recaptació de 3.698.451,00 euros, un 60,28% més que l'any anterior. Els trets a destacar són:

- Es crea la taxa per l'ocupació de la via pública per venda ambulant, per tal de regular l'import a cobrar per l'ocupació puntual durant fires, festes, mercats i exposicions artesanals.
- Es crea una taxa per l'accés motoritzat a la pista de Camp de Claror, Camp Ramonet, Port Negre i Coll de Finestres, on es troba instal·lat un cartell que anuncia la prohibició i una barrera, i quin destí és el manteniment de les condicions del terreny afectat.

  Pel seu càlcul s'ha tingut en compte la cobertura dels costos generats per la seva aplicació.
- Reducció dels ingressos recaptats pel lloguer de sales del Centre cultural i de congressos lauredià.
- S'augmenten els preus de les taxes i impostos establerts en les ordinacions tributària i de preus públics en base al percentatge previst d'augment de l'IPC, d'un 7%.

4) Ingressos patrimonials: Es preveuen 74.896,90 euros que es composen dels beneficis d'accions i de l'arrendament de locals propietat del Comú.

5) Transferències corrents i de capital: Recull la quantitat total de 9.371.076,73 euros derivats de la Llei qualificada de transferències als comuns, en base a la variació del PIB prevista en un 7,2%; la taxa de tinença de vehicles; i la previsió de l'ingrés del M.I. Govern derivada de la demanda a la Batllia pel deute a cobrar de les transferències de l'any 2017.

Dipòsit legal: AND.2-2015

3. Pressupost consolidat

CONSOLIDAT 2020-2023 INGRESSOS	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
Capítol 1 - Impostos directes	3.818.961,65	2.948.000,00	2.922.500,00	3.984.524,43
Capítol 2 - Impostos indirectes	150.000,00	150.000,00	300.000,00	300.000,00
Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	7.381.607,52	7.571.330,85	8.330.967,71	11.892.853,28
Capítol 4 - Transferències corrents	6.792.988,46	5.979.965,22	6.164.790,23	6.710.861,38
Capítol 5 - Ingressos patrimonials	54.190,00	54.190,00	65.690,00	74.896,90
Ingressos per operacions corrents	**18.197.747,63**	**16.703.486,07**	**17.783.947,94**	**22.963.135,99**
Capítol 7 - Transferències de capital	1.505.544,92	1.239.712,67	2.525.197,56	2.661.415,35
Ingressos de capital	**1.505.544,92**	**1.239.712,67**	**2.525.197,56**	**2.661.415,35**
Capítol 8 - Actius financers	1.630.822,57	1.580.537,34	1.405.685,35	1.305.685,35
Capítol 9 - Passius financers	-	2.245.899,48	3.394.970,60	2.830.011,36
Ingressos per operacions financeres	**1.630.822,57**	**3.826.436,82**	**4.800.655,95**	**4.135.696,71**
TOTAL	**21.334.115,12**	**21.769.635,56**	**25.109.801,45**	**29.760.248,05**

CONSOLIDAT 2020-2023 DESPESES	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2022
Capítol 1 - Personal	7.580.126,60	7.673.805,87	7.992.058,43	8.888.743,43
Capítol 2 - Consum de béns corrents i serveis	6.466.042,38	6.827.412,48	7.324.878,94	8.869.868,00
Capítol 3 - Interessos	309.702,45	318.753,17	284.944,54	381.392,45
Capítol 4 - Transferències corrents	538.589,27	514.559,86	835.835,86	597.515,09
Despeses per operacions corrents	**14.894.460,70**	**15.334.531,38**	**16.437.717,77**	**18.737.518,97**
Capítol 6 - Inversió real	2.900.530,00	3.216.159,85	4.245.893,45	7.797.637,30
Capítol 7 - Transferències de capital	150.000,00	-	-	30.000,00
Despeses de capital	**3.050.530,00**	**3.216.159,85**	**4.245.893,45**	**7.827.637,30**
Capítol 8 - Actius financers	1.635.838,57	1.580.537,34	1.405.685,37	1.305.685,37
Capítol 9 - Passius financers	1.332.844,71	1.486.483,91	1.988.235,66	1.659.574,53
Despeses financeres	**2.968.683,28**	**3.067.021,25**	**3.393.921,03**	**2.965.259,90**
TOTAL	**20.913.673,98**	**21.617.712,48**	**24.077.532,25**	**29.530.416,17**
Dèficit / Superàvit	420.441,14	151.923,08	1.032.269,20	229.831,88

4. Endeutament

D'acord amb les previsions de tancament de l'endeutament a finals de l'exercici 2023, el Comú de Sant Julià de Lòria donarà compliment a l'establert al Capítol III, del Títol III de la Llei de les finances Comunals, pel que fa a la quantia màxima de l'endeutament, així com els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2023, amb un endeutament del 99%:

	des 2023
TOTAL BASE CÀLCUL	14.613.571,18
Previsió endeutament DISPOSAT	14.465.871,15
LÍMIT MÀXIM ENDEUTAMENT (200%)	29.227.142,37
% Sobre base de càlcul	**99%**

Es preveu aquest increment respecte a l'exercici 2022, amb motiu de:

- La previsió d'un import considerable de reconduïts a rel de les adjudicacions de l'últim trimestre de l'any 2022, que s'acabaran d'executar al 2023.

Dipòsit legal: AND.2-2015

- L'aprovació al mes de desembre d'un crèdit extraordinari, que es reconduirà per poder fer front a les obres de reconstrucció del Centre cultural i de congressos lauredià, afectat per l'incendi ocorregut al mes de novembre d'enguany.
- Les inversions previstes per dur a terme durant l'any 2023 i les obres de reconstrucció del CCCL esmentades, davant de la imprecisió de l'import que es recuperarà per part de l'assegurança i fins el cobrament de la mateixa.

Josep Majoral Obiols
Cònsol major

Dipòsit legal: AND.2-2015