



**Expedient núm.: X2022075035**  
**Informe Econòmic financer**  
**Procediment:** Aprovació del pressupost municipal per a l' exercici 2023  
**Assumpte:** Informe econòmic-financer

### INFORME ECONOMIC-FINANCER

D'acord amb el que es disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2022, emeto el següent,

#### INFORME

**PRIMER.** Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

DESPESA	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS. INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	21.244.016,98	542.898,82	21.786.915,80		21.786.915,80
CAP. 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	47.990.392,70	1.027.105,26	49.017.497,96		49.017.497,96
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	731.000,00		731.000,00		731.000,00
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.176.450,00		3.176.450,00	1.465.000,00	1.711.450,00
CAP. 5 FONS DE CONTINGÈNCIA	30.000,00		30.000,00		30.000,00
<b>DESPESA CORRENT</b>	<b>73.171.859,68</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>74.741.863,76</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>73.276.863,76</b>
CAP. 6 INVERSIONS REALS	8.823.376,60		8.823.376,60		8.823.376,60
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	87.000,00		87.000,00		87.000,00
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>8.910.376,60</b>	<b>0,00</b>	<b>8.910.376,60</b>	<b>0,00</b>	<b>8.910.376,60</b>
<b>Despesa NO FINANCERA</b>	<b>82.082.236,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>83.652.240,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>82.187.240,36</b>
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	75.600,00		75.600,00		75.600,00
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	5.226.000,00		5.226.000,00		5.226.000,00
<b>Despesa FINANCERA</b>	<b>5.301.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.301.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.301.600,00</b>
<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>87.383.836,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>88.953.840,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>87.488.840,36</b>

  

INGRÉS	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS. INTERNES	SUPOST CONSOLIDAT
CAP. 1 IMPOSTOS DIRECTES	23.962.000,00		23.962.000,00		23.962.000,00
CAP. 2 IMPOSTOS INDIRECTES	600.100,00		600.100,00		600.100,00
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	36.232.413,28	105.004,08	36.337.417,36		36.337.417,36
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.938.600,00	1.465.000,00	17.403.600,00	1.465.000,00	15.938.600,00
CAP. 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.671.150,00		1.671.150,00		1.671.150,00
<b>INGRÉS CORRENT</b>	<b>78.404.263,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>79.974.267,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>78.509.267,36</b>
CAP. 6 ALIENACIÓ INVERSIONS REALS					
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.677.973,00		3.677.973,00		3.677.973,00
<b>INGRÉS DE CAPITAL</b>	<b>3.677.973,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.677.973,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.677.973,00</b>
<b>INGRÉS NO FINANCER</b>	<b>82.082.236,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>83.652.240,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>82.187.240,36</b>
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	75.600,00		75.600,00		75.600,00
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	5.226.000,00		5.226.000,00		5.226.000,00
<b>Ingrés FINANCER</b>	<b>5.301.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.301.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.301.600,00</b>
<b>TOTAL INGRÉS</b>	<b>87.383.836,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>88.953.840,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>87.488.840,36</b>



## SEGON. Avaluació dels Ingressos.

En general els ingressos estimats pel proper exercici econòmic de 2023 s'han avaluat amb criteris de prudència. Els ingressos s'han calculat en termes generals mitjançant amb l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2021 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

### Ingressos per impostos directes (Capítol 1)

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat també mitjançant les quatre variables econòmiques: a) en primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2021; b) en segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers dos anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, c) en tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en quart lloc, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2023.

PARTIDA	CONCEPTE	2021	2.022	2.023	Variació +/-	%
08 11200	IMPOST S/BENS IMM. RUSTEGA	12.000,00	13.200,00	12.000,00	-1.200,00	-9,1%
08 11300	IMPOST S/BENS IMM. URBANA	19.200.000,00	19.000.000,00	19.150.000,00	150.000,00	0,79%
08 11500	IMPOST S/VEHIC.TRACCIO MECANICA	2.400.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	0,00%
08 11600	IMPOST DE PLUSVALUA	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	0,00%
08 13000	IMPOST S/ACT.ECONOMIQUES	1.300.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00%
Capítol 1		24.312.000,00	23.813.200,00	23.962.000,00	148.800,00	0,62%

### Ingressos per impostos indirectes (Capítol 2)

Les previsions d'ingressos per impostos indirectes (ICIO) s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant sempre amb les quatre variables econòmiques: a) tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2021; b) en relació a la mitjana dels darrers dos anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa; c) d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2023

PARTIDA	CONCEPTE	2021	2.022	2.023	Variació +/-	%
.02	29000 IMPOST S/CONSTR. I OBRES	500	650.000	600.000	-50.000	
.08	29100 IMPOST DESP.SUMPTUARIAS	10,00	10,00	100,00	90,00	
Capítol 2			650.010,00	600.100,00	-49.910,00	-7,68%

### Ingressos per taxes, Preus Públics i altres Ingressos (Capítol 3).



Les previsions d'ingressos per les taxes, preus públics i altres ingressos del Capítol 3er, s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant les quatre variables macroeconòmiques següents: a) en primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del pressupost de 2021, b) en segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers dos anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, c) en tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en quart lloc, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2023.

CONCEPTE	2021	2.022	2.023	Variació +/-	%
30.Taxes per prestació de serveis públics bàsics	18.194.200,00	22.380.000,00	24.717.000,00	2.337.000,00	0,71
31.Taxes per prestació de serveis de caràcter social	925.000,00	1.164.000,00	1.178.000,00	14.000,00	2,80
32.Taxa per la realització d'activitats de competència local	437.010,00	685.510,00	649.600,00	-35.910,00	9,93
33.Taxa per aprofitament especial de domini públic	4.366.690,00	4.366.690,00	5.191.400,00	824.710,00	39,86
34.Preus públics	1.290.520,00	1.199.010,00	1.296.713,28	97.703,28	8,68
36.Ventes	88.390,00	103.300,00	154.000,00	50.700,00	1,44
38.Reintegrant d'operacions corrents	10.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
39.Altres ingressos	2.561.320,00	2.871.020,00	3.040.700,00	169.680,00	17,60
<b>Capítol 3</b>	<b>27.873.130,00</b>	<b>32.774.530,00</b>	<b>36.232.413,28</b>	<b>3.457.883,28</b>	<b>10,55%</b>

#### Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, s'han calculat prenent com a base les atorgades durat els darrers anys i, les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat d'acord amb la LGPE2023.

CONCEPTE	2021	2.022	2.023	Variació +/-	%
42.De l'Administració de l'Estat	8.741.350,00	9.750.020,00	10.593.300,00	843.280,00	17,59
43.De la Seguretat Social	10,00	10,00	100,00	90,00	
45.De Comunitats Autònomes	3.352.445,00	3.643.520,00	4.794.400,00	1.150.880,00	0,24
46.D'Entitats Locals	457.360,00	445.000,00	253.300,00	-191.700,00	-2,42
47.D'empreses privades	277.510,00	297.500,00	297.500,00	0,00	0,00
<b>Capítol 4</b>		<b>14.136.050,00</b>	<b>15.938.600,00</b>	<b>1.802.550,00</b>	<b>12,75%</b>

#### Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Els ingressos Patrimonials previstos per 2023, s'han consignat d'acord la base de les previsions de la Tresoreria Municipal i de la mitjana aritmètica dels darrers tres anys que detalladament als efectes de la projecció del principi de prudència econòmica i financera, són:

CONCEPTE	2021	2.022	2.023	Variació +/-	%
51.Interessos de bestretes i préstecs concedits	30,00	30,00	200,00	170,00	0,00
52.Interessos de dipòsits	150,00	150,00	150,00	0,00	
53.Dividens i participació en beneficis	20,00	20,00	200,00	180,00	0,00
54.Rendes i bens immobles	28.750,00	28.750,00	35.500,00	6.750,00	0,22
55.Productes de concessions i aprofitaments especials	1.384.770,00	1.729.810,00	1.625.100,00	-104.710,00	0,30
59.Altres ingressos patrimonials	1.000,00	1.000,00	10.000,00	9.000,00	0,00
<b>Capítol 5</b>	<b>1.416.741,00</b>	<b>1.759.760,00</b>	<b>1.671.150,00</b>	<b>-88.610,00</b>	<b>-5,04%</b>



### Ingressos per alienació de patrimoni (Capítol 6)

No s'ha efectuat cap previsió d'aplicació pressupostària en previsió de possibles alienacions de patrimoni municipal.

### Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022 s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

PARTIDA	CONCEPTE	2.022	2.023	Variació +/-	%
05 75102	GENERALITAT.- ARC CTRM	2.904.373,00	2.904.373,00	0,00	
02 76101	DIGI.SUBVENCIÓ VIES PÚBLIQUES	543.300,00	543.300,00	0,00	
10 76102	DIGI.- SUBVENCIÓ CARREGADORS VEHICLES		230.300,00	230.300,00	
	<b>Capítol 7</b>	<b>3.447.673,00</b>	<b>3.677.973,00</b>	<b>230.300,00</b>	<b>6,68%</b>

### Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8 d'Actius Financers, com cada any són les procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral.

### Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Els ingressos previstos en el Capítol 9, Passius Financers de l'estat dels Ingressos del Pressupost de 2023 són al costat de les transferències de capital previstes en el Capítol 7 els necessaris per escometre les inversions reals consignades en el Capítol 6 «inversions reals» de l'Estat de Despeses del Pressupost, i incloses en el Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

CONCEPTE	2022	2023	Variació +/-	%
91.Préstecs rebuts fora sector públic	4.980.000,00	5.226.000,00	246.000,00	0,049
<b>Capítol 9.</b>	<b>4.980.000,00</b>	<b>5.226.000,00</b>	<b>246.000,00</b>	<b>4,94%</b>

### TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2021 i, l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat municipal al mes de novembre de 2022.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici segons es detalla a continuació per capítols.



## Despeses de Personal (Capítol 1)

Existeix correlació econòmica i cobertura jurídica entre els crèdits del Capítol 1er de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex I de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

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."*

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir del 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 de 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 a los límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal."*

El Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 , incorpora modificacions en matèria de personal al servei del Sector Públic .A continuació , es fa un resum d' allò més rellevant:

### ➤ INCREMENTS RETRIBUTIUS

El 19 d' octubre de 2022 el Govern i el sindicat majoritaris varen signar l' Acord per a l' administració del Segle XXI (BOE 17/11/2022)

1. El primer punt de l'acord contempla l'augment de les retribucions d'empleats i empleats de les Administracions Públiques per al període 2022-2024.En concret, l'acord de pujada salarial plurianual suposa una valorització mínima d'un 8% en aquests anys, el percentatge fixe que pot incrementar fins a un màxim d'un 9,5%, en funció de diverses variables contempla a les clàusules de revisió. En termes reals, la valorització salarial podria aconseguir un 9,8%, ja que l'increment salarial de cada exercici es consolida. Aquestes pujades fixes i variables es reparteixen en els tres anys del període amb diferents percentatges. L'any 2022, al 2% de la submissió aplicada des de l'1 de gener es sumarà una pujada addicional i retroactiva del 1,5% per a aquest 2022. Aquest 1,5% addicional s'ha articulats a través del Reial Decret-Llei 18/2022, de 18 d'octubre.





Aquest increment important de l'1,5% generalitzat té un caràcter excepcional, ja que és la primera vegada que es produeix. El mateix s'aplicarà a totes les AAPP, incloses Comunitats Autònomes (CCAA) i Entitats Locals (EELL), i té en compte les circumstàncies de l'execució del pressupost que pugui donar-se en aquest moment de l'exercici. La seva consolidació en el present exercici suposa que s'apliquen sobre les retribucions vigents el 31 de desembre de 2021. Per això, la pujada global per al 2022 és del 3,5 %

Per a l' exercici 2023 , en el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l' Estat per a 2023 determina una alça fixe del 2,5%. Un percentatge que podria incrementar-se en un 1% aquest mateix any si l'IPC és superior a l'increment consolidat entre 2022 i 2023 i si l'increment del PIB nominal fora igual o superior al que apareix estimat en el quadre macroeconòmic que acompanya al PGE 2023.

En 2024, la pujada serà del 2% sobre la base de les retribucions i incrementades l'any anterior. A aquesta pot afegir un altre 0,5% adicional en el cas de l'IPC entre 2022 i 2024 fora superior a les altres acumulades en aquest període. El mateix tindria efectes des de l'1 de gener de 2024.

#### ➤ REDUCCIÓ DE LA TEMPORALITAT EN EL SECTOR PÚBLIC

El Projecte de Llei de pressupostos de l' Estat per a 2023 determina que cada administració pot autoritzar amb caràcter extraordinari una taxa especifica que sigui necessària per a donar compliment a l' objectiu previst de la Llei 20/2021 de 28 de desembre que no superi el 8% de les places de naturalesa estructural en cadascú dels seus àmbits .

#### ➤ TAXA DE REPOSICIÓ D' EFECTIUS

- El Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 defineix Oferta d'ocupació pública com a instrument per a la incorporació de personal de nou ingrés amb una relació indefinida en el sector públic, com a plasmació de l'exercici de la planificació en un marc plurianual i com a instrument que concreta aquesta planificació i permet redimensionar la plantilla.

- L'oferta d'ocupació pública s'articularà a través de les següents tasques de reposició de efectius:

a) En els sectors prioritaris la tasca serà del 120 per cien i en els altres sectors del 110 per cien.

b) Sectors prioritaris en l'àmbit local:

- Control i lluita contra el frau fiscal, laboral, de subvencions públiques i en matèria de Seguretat Social, i del control de l'assignació eficient dels recursos públics.

- L'assessorament jurídic i la gestió dels recursos públics.

- Cobertura de les places corresponents al personal dels serveis de prevenció i extinció d'incendis.

- Personal que presta assistència directa a la ciutadania en els serveis socials i serveis de transport públic, així com les places de seguretat i



emergències, les relacionades amb l'atenció als ciutadans en els serveis públics i la gestió de prestacions i polítiques actives. en matèria d'ocupació.

-Serveis a l'àrea de les tecnologies de la informació i les comunicacions

b) Les entitats locals que tinguessin amortitzada la seva deute financera a 31 de desembre de l'exercici anterior tindran un 120 per cien de taxa en tots els sectors.

c) La taxa serà del 125 per cent per a les forces i els òrgans de seguretat de l'estat, els cossos de policia autonòmica i policia local, que es consideraran també sectors prioritaris

#### ➤ PERSONAL INTERÍ

Les administracions públiques han de tenir en compte les places de personal interí per vacant i personal laboral temporal per vacant nombrades l'any 2023. En tot el cas, les vacants ocupades per aquest personal hauran d'incloure's a l'oferta d'ocupació pública corresponent a l'exercici en que es produeix el seu nomenament i, si no fora possible, en el següent, excepte que es decideixi la seva amortització. Tot ell perquè és una responsabilitat de cada administració Pública ofertar en condicions d'estabilitat, els nomenaments interins de llocs estructurals.

L' establert en el paràgraf anterior s'entén sense perjudici dels processos d'estabilització derivats de la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, o de normes anteriors.

En tot el cas, l'oferta d'ocupació pública haurà d'atendre a les disponibilitats pressupostàries del capítol corresponent a les despeses personals del pressupost de despeses

Les despeses de personal consignades resumides a nivell d'article són:

CONCEPTE	2022	2023	Variació +/-	%
10.Òrgans de govern	493.150,00	416.163,00	-76.987,00	-15,61%
12.Personal funcionari	9.382.988,00	10.210.068,00	827.080,00	8,81%
13.Personal laboral	4.551.593,00	4.583.129,00	31.536,00	0,69%
14.Altre personal	81.000,00	91.000,00	10.000,00	12,35%
15.Incentius al rendiment	1.142.810,00	1.036.596,00	-106.214,00	-9,29%
16.Quotes i prestacions socials	4.631.323,00	4.907.060,98	275.737,98	5,95%
Capítol 1-Despesa de personal	20.282.864,00	21.244.016,98	961.152,98	4,74%

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Lloret de Mar no compleix amb els límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic que fixa l'article 7 del RD 861/1986 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, respecte del complement de productivitat i en concepte de gratificacions, si es compleixen segons en resulta el següent quadrant:







CONCEPTE	2022	2023	Variació +/-	%
120.Retribucions bàsiques funcionaris	3.236.873,00	3.540.670,00	260.492,00	8,05%
121.Retribucions complementàries funcionaris	6.146.115,00	6.669.398,00	447.972,00	7,29%
150.Productivitat Funcionaris	712.115,00	593.896,00	-114.426,00	-16,07%
151.Gratificacions funcionaris	430.695,00	442.700,00	12.005,00	2,79%
<b>MASSA SALARIAL FUNCIONARIS</b>	<b>10.525.798,00</b>	<b>11.246.664,00</b>	<b>606.043,00</b>	<b>2,06%</b>
(-) Retribucions bàsiques	3.236.873,00	3.540.670,00		
(-) Complement de destí	1.413.396,00	1.525.796,00		
<b>TOTAL BASE DE CàLCUL (A)</b>	<b>5.875.529,00</b>	<b>6.180.198,00</b>		

  

	Crèdits consignats en pressupost	Limit màxim	Despesa màxima RD 861/1986	diferència	Compliment
121.01 Complement específic	5.118.314,00		75%	4.635.148,50	-483.165,50 No compleix
150 .Productivitat funcionaris	549.965,00		30%	1.854.059,40	1.304.094,40 Compleix
151.Gratificacions funcionaris	442.700,00		10%	618.019,80	175.319,80 Compleix

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

MASSA SALARIAL PERSONAL LABORAL	Previsió inicial 2022	Previsió inicial 2023	Diferència (+/-)	%Variació
130. Laboral fix	4.467.896,00	4.552.936,00	85.040,00	1,90%
131.Laboral temporal	83.697,00	30.193,00	-53.504,00	-63,93%
143.Altre personal	81.000,00	91.000,00	10.000,00	12,35%
	<b>4.632.593,00</b>	<b>4.674.129,00</b>	<b>41.536,00</b>	<b>-49,68%</b>

## Compra de béns corrents i serveis (Capítol 2)

En aquest capítol per import de 47.990.392,70 euros hi ha un increment de despesa respecte al pressupost inicial de l'exercici 2022 en els termes que s'indica en el present graella econòmica que a continuació es detalla.

DESCRIPCIÓ	2022	2023	Variació +/-	%
20.Arrendaments i cànon	720.570,00	743.183,00	22.613,00	3,14%
21.Reparacions,manteniment, conservació	1.928.911,00	2.006.520,00	77.609,00	4,02%
22.Material. Subministaments i altres	41.423.255,00	45.055.389,70	3.632.134,70	8,77%
23.Indemnitzacions per raó del servei	225.750,00	185.300,00	-40.450,00	-17,92%
25.Treballs realitzats per adm. Públiques				
	<b>44.298.486,00</b>	<b>47.990.392,70</b>	<b>3.691.906,70</b>	<b>8,33%</b>

En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació adequada i suficient per a tot l'exercici.

## Deute públic (Capítols 3 i 9)

Quant, als capítols III i IX, relatius a les despeses financeres i les variacions de passius financers, les despeses previstes i comparativa amb les de l'exercici precedent consten en el quadre següent

CONCEPTE	2022	2023	Variació +/-	%
Actius financers (amortització de deute)	4.980.000,00	5.226.000,00	246.000,00	0,049
Despesa financera (interessos)	466.000,00	731.000,00	265.000,00	0,569
<b>Capítol 9.</b>	<b>4.980.000,00</b>	<b>5.226.000,00</b>	<b>511.000,00</b>	<b>10,26%</b>

L' increment de despesa financera es degut a l' increment del preu del tipus d' interès que ha sofert en els mercats.





El nivell d'endeutament compleix les ràtios previstes en l'article 53 del RDL 2/2004 del RDL 2/2004.

#### Transferències corrents (Capítol 4)

En aquest capítol per import total de 3.076.150,00 euros les variacions d'any a any són mínimes per la qual cosa es presenta el resum a nivell d'articles pressupostaris de despeses amb la següent distribució.

DESCRIPCIÓ	2022	2023	Variació +/-	%
44.A Ens públics i societats mercantils	1.325.000,00	1.465.000,00	140.000,00	10,57%
45.A la Comunitat autònoma	82.900,00	80.200,00	-2.700,00	-3,26%
46.A Entitats Locals	33.600,00	33.250,00	-350,00	-1,04%
47.A empreses privades	254.000,00	262.000,00	8.000,00	3,15%
48.A famílies sense finalitat de lucre	1.380.650,00	1.336.000,00	-44.650,00	-3,23%
	3.076.150,00	3.176.450,00	100.300,00	3,26%

#### Fons de contingència i imprevistos (Capítol 5)

S'estableix una quantia mínima de 30.000,00 euros per fer front imprevistos i contingències durant l'exercici econòmic.

#### Inversions reals (Capítol 6)

Per import total de 8.823376,60 euros les principals variacions respecte a l'exercici 2022 són les següents resums a nivell de l'article pressupostari de despeses:

DESCRIPCIÓ	2022	2023	Variació +/-	%
60.Inversió nova en infraestructura i bens d'ús general	252.000,00	0,00	-252.000,00	-100,00%
61.Inversió de reposició de infraestructura i bens d'ús general.	3.477.694,00	1.462.400,00	-2.015.294,00	-57,95%
62. Inversió nova associada al funcionament op dels serveis	4.551.373,00	4.826.976,60	275.603,60	6,06%
63.Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	1.306,00	2.402.000,00	2.400.694,00	183820,37%
64.Despeses en inversions de caràcter immaterial	53.000,00	100.000,00	47.000,00	88,68%
68.Despeses en inversions de bens patrimonials	5.000,00	32.000,00	27.000,00	540,00%
	8.340.373,00	8.823.376,60	483.003,60	5,79%

#### QUART.-Estalvi pressupostari

L'estalvi pressupostari que s'obté per la diferència entre els ingressos i la despesa corrent es la que consta en el quadre següent, segons dades del pressupost objecte d'aprovació i en comparativa amb les de l'exercici precedent:



INDICADORS /ESTALVI		
	PRESSUPOST 2022	PRESSUPOST 2023
Despesa corrent	68.153.550,00 €	73.171.859,68 €
Recursos ordinaris per operacions corrents	73.133.550,00 €	78.404.263,28 €
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>4.980.000,00</b>	<b>5.232.403,60</b>
ESTALVI BRUT/ ingressos corrents	<b>6,81%</b>	<b>6,67%</b>
Endeutament (31/12/2022)	30.481.636,26 €	25.501.636,26 €
Endeutament/Ingressos corrents	41,68%	32,53%
Amortitzacions del període	4.980.000,00 €	5.226.000,00 €
<b>ESTALVI NET</b>	<b>0,00</b>	<b>6.403,60</b>
ESTALVI NET /Ingressos corrents	<b>0,000%</b>	<b>0,008%</b>

### CINQUÈ.- Anivellació Pressupostària.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Tot i la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa d'hisendes locals, totes continuen en vigor i , en conseqüència les entitats públiques resten obligades a respectar el principi de prudència a l' hora d' executar els seus pressupostos.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament i la societat participada Lloret Futur SA, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a lo establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost Consolidat sense dèficit inicial:



DESPESA	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS. INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	21.244.016,98	542.898,82	21.786.915,80		21.786.915,80
CAP. 2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	47.990.392,70	1.027.105,26	49.017.497,96		49.017.497,96
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	731.000,00		731.000,00		731.000,00
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.176.450,00		3.176.450,00	1.465.000,00	1.711.450,00
CAP. 5 FONS DE CONTINGÈNCIA	30.000,00		30.000,00		30.000,00
CAP. 6 INVERSIONS REALS	8.823.376,60		8.823.376,60		8.823.376,60
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	87.000,00		87.000,00		87.000,00
<b>TOTAL DESPESA no financera</b>	<b>82.082.236,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>83.652.240,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>82.187.240,36</b>
INGRÉS	AJUNTAMENT	LLORET FUTUR	DADES AGREGADES	TRANS. INTERNES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
CAP. 1 IMPOSTOS DIRECTES	23.962.000,00		23.962.000,00		23.962.000,00
CAP. 2 IMPOSTOS INDIRECTES	600.100,00		600.100,00		600.100,00
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	36.232.413,28	105.004,08	36.337.417,36		36.337.417,36
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.938.600,00	1.465.000,00	17.403.600,00	1.465.000,00	15.938.600,00
CAP. 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.671.150,00		1.671.150,00		1.671.150,00
CAP. 6 ALIENACIÓ INVERSIONS REALS					
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.677.973,00		3.677.973,00		3.677.973,00
<b>TOTAL INGRÉS no financer</b>	<b>82.082.236,28</b>	<b>1.570.004,08</b>	<b>83.652.240,36</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>82.187.240,36</b>
<b>EQUILIBRI PRESSUPOSTARI /CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>					<b>0,00</b>

## CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2023, en termes consolidats, compleix amb els controls que cal validar respecte a l'equilibri o superàvit estructural i a la suficiència de recursos per a finançar la despesa necessària derivada de les obligacions i compromisos concertats i per l'adequat funcionament dels serveis.

Esperança Colom Canal  
 Interventora General

Lloret de Mar, 10 de desembre de 2022.



## Annex. Ajustos SEC-10

### 1.- Grau d'execució

Últim Exercici liquidat:
Exercici de 2020

Σ Capítol 1 a 7 Pressupost de Despeses any N ( 2022)	76.641.683,00
--	---------------

	Presupuesto de Gastos		
	Exercici de 2020	Exercici de 2019	Exercici de 2018
Σ Capítol 1 a 7 Crèdits inicials	68.433.177,32	65.761.421,75	68.433.177,32
Σ Capítol 1 a 7 Obligacions reconegudes netes	66.916.628,04	68.822.507,83	66.916.628,04
% DE EJECUCIÓN	-2,22%	4,65%	-2,22%
Grau execució en Euros	-1.516.549,28	3.061.086,08	-1.516.549,28
<b>% MITJANA GRAU D'EXECUCIÓ</b>	<b>0,07%</b>		

IMPORT DE L'AJUSTAMENT DE L'EXECUCIÓ = Σ Capt. 1 a 7 x % Mitjana execució tres darrers anys	9.329,17
---	----------

### 2.- Ajustos per menys recaptació en relació als drets reconeguts

#### Ajustos per menys recaptació ingressos vers Drets Reconeguts

	Liquidació 2020	Liquidació 2019	Liquidació 2018	Mitjana capítols	Mitjana total
Capítol 1	-4.281.911,73	-1.776.725,60	-1.880.474,99	-2.646.370,77	
Capítol 2	-129.484,28	-19.046,53	88.640,92	-19.963,30	
Capítol 3	-1.591.742,15	-1.360.747,95	-833.470,59	-1.261.986,90	-1.309.440,32

### 3.- Ajustos per despeses finançades amb romanent de tresoreria de lliure distribució, aplicació d'ingressos 87000.

RTLLD. Compte ingressos 87000	Mitjana tres darrers anys
Pressupost 2019	1.647.826,58
Pressupost 2020	2.822.581,19
Pressupost 2021	1.353.590,94
	1.941.332,90