

Expedient x2023001563: pressupost municipal 2024

INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST

De conformitat amb el que estableix l'article 168.1.e) de Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, article 18.1.e) de Reial Decret 500/90 que desenvolupa aquesta Llei en matèria de Pressupostos i atenent als abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEP), s'emet el present informe econòmic financer.

El pressupost de l'Ajuntament ascendeix per a l'exercici 2024 a 7.710.825 euros en el seu estat d'ingressos i 7.710.825 euros en el seu estat de despeses, amb el següent desglossament :

| Capítol | Descripció | Imports |
|-------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| 1 | Impostos directes | 2.663.750,00 |
| 2 | Impostos indirectes | 200.000,00 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 1.893.725,00 |
| 4 | Transferències corrents | 1.771.700,00 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 102.300,00 |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 400,00 |
| 7 | Transferències de capital | 136.000,00 |
| 8 | Actius financers | 40.000,00 |
| 9 | Passius financers | 902.950,00 |
| Total pressupost d'ingressos | | 7.710.825,00 |

| Capítol | Descripció | Imports |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1 | Despeses de personal | 2.715.000,00 |
| 2 | Despeses corrents en béns i serveis | 3.549.525,00 |
| 3 | Despeses financeres | 25.000,00 |
| 4 | Transferències corrents | 194.300,00 |
| 6 | Inversions reals | 1.173.000,00 |
| 7 | Transferències de capital | 14.000,00 |
| 8 | Actius financers | 40.000,00 |
| 9 | Passius financers | - |
| Total pressupost de despeses | | 7.710.825,00 |

Respecte a l'exercici 2023 les variacions són :

| | 2024 | | 2023 | | Diferències | % variació |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Despeses de personal | 2.715.000,00 | 35,2 | 2.460.400,00 | 28,4 | 254.600,00 | 10,3 |
| Despeses corrents en béns i serveis | 3.549.525,00 | 46,0 | 3.401.675,00 | 39,2 | 147.850,00 | 4,3 |
| Despeses financeres | 25.000,00 | 0,3 | 25.000,00 | 0,3 | - | - |
| Transferències corrents | 194.300,00 | 2,5 | 170.950,00 | 2,0 | 23.350,00 | 13,7 |
| a) Operacions corrents | 6.483.825,00 | 84,1 | 6.058.025,00 | 69,9 | 425.800,00 | 7,0 |
| Inversions reals | 1.173.000,00 | 15,2 | 2.554.700,00 | 29,5 | - 1.381.700,00 | - 54,1 |
| Transferències de capital | 14.000,00 | 0,2 | 14.100,00 | 0,2 | - 100,00 | - 0,7 |
| b) Despeses de capital no financeres | 1.187.000,00 | 15,4 | 2.568.800,00 | 29,6 | - 1.381.800,00 | - 53,8 |
| Despeses no financeres(a + b) | 7.670.825,00 | 99,5 | 8.626.825,00 | 99,5 | - 956.000,00 | - 11,1 |
| Actius financers | 40.000,00 | 0,5 | 40.000,00 | 0,5 | - | - |
| Passius financers | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital financeres | 40.000,00 | 0,5 | 40.000,00 | 0,5 | - | - |
| TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES | 7.710.825,00 | 100,0 | 8.666.825,00 | 100,0 | - 956.000,00 | - 11,0 |

| | 2024 | | 2023 | | Diferències | % variació |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Impostos directes | 2.663.750,00 | 34,5 | 2.518.750,00 | 29,1 | 145.000,00 | 5,8 |
| Impostos indirectes | 200.000,00 | 2,6 | 165.000,00 | 1,9 | 35.000,00 | 21,2 |
| Taxes i altres ingressos | 1.893.725,00 | 24,6 | 3.407.675,00 | 39,3 | - 1.513.950,00 | - 44,4 |
| Transferències corrents | 1.771.700,00 | 23,0 | 1.651.025,00 | 19,0 | 120.675,00 | 7,3 |
| Ingressos patrimonials | 102.300,00 | 1,3 | 93.300,00 | 1,1 | 9.000,00 | 9,6 |
| a) Ingressos corrents | 6.631.475,00 | 86,0 | 7.835.750,00 | 90,4 | - 1.204.275,00 | - 15,4 |
| Alienació d'inversions reals | 400,00 | 0,0 | 388.800,00 | 4,5 | - 388.400,00 | - 99,9 |
| Transferències de capital | 136.000,00 | 1,8 | 150.100,00 | 1,7 | - 14.100,00 | - 9,4 |
| b) Operacions de capital | 136.400,00 | 1,8 | 538.900,00 | 6,2 | - 402.500,00 | - 74,7 |
| Ingressos de capital no financers (a + b) | 6.767.875,00 | 87,8 | 8.374.650,00 | 96,6 | - 1.606.775,00 | - 19,2 |
| Actius financers | 40.000,00 | 0,5 | 40.000,00 | 0,5 | - | - |
| Passius financers | 902.950,00 | 11,7 | 252.175,00 | 2,9 | 650.775,00 | 258,1 |
| Ingressos financers | 942.950,00 | 12,2 | 292.175,00 | 3,4 | 650.775,00 | 222,7 |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 7.710.825,00 | 100,0 | 8.666.825,00 | 100,0 | - 956.000,00 | - 11,0 |

Les xifres anteriors suposen que el pressupost es presenta en equilibri.

La comparativa amb les projeccions del pressupost a mig termini i amb les línies fonamentals del pressupost :

| | Marc pressupostari 2024-2026 | Línies fonamentals pressupost | Pressupost |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Impostos directes | 2.587.975,00 | 2.587.975,00 | 2.663.750,00 |
| Impostos indirectes | 169.525,00 | 169.525,00 | 200.000,00 |
| Taxes preus públics i altres ingressos | 1.787.100,00 | 1.787.100,00 | 1.893.725,00 |
| Transferències corrents | 1.759.500,00 | 1.759.500,00 | 1.771.700,00 |
| Ingressos patrimonials | 95.850,00 | 95.850,00 | 102.300,00 |
| a) Ingressos corrents | 6.399.950,00 | 6.399.950,00 | 6.631.475,00 |
| Alienació d'inversions reals | 400,00 | 400,00 | 400,00 |
| Transferències de capital | 232.425,00 | 232.425,00 | 136.000,00 |
| b) Ingressos de capital | 232.825,00 | 232.825,00 | 136.400,00 |
| c) Ingressos no financers (a + b) | 6.632.775,00 | 6.632.775,00 | 6.767.875,00 |
| Actius financers | 25.000,00 | 25.000,00 | 40.000,00 |
| Passius financers | 182.050,00 | 182.050,00 | 902.950,00 |
| d) Ingressos financers | 207.050,00 | 207.050,00 | 942.950,00 |
| Ingressos totals (c + d) | 6.839.825,00 | 6.839.825,00 | 7.710.825,00 |

| | Marc pressupostari 2024-2026 | Línies fonamentals pressupost | Pressupost |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Despeses de personal | 2.459.400,00 | 2.459.400,00 | 2.715.000,00 |
| Despeses corrents en béns i serveis | 3.146.600,00 | 3.146.600,00 | 3.549.525,00 |
| Despeses financeres | 24.000,00 | 24.000,00 | 25.000,00 |
| Transferències corrents | 130.375,00 | 130.375,00 | 194.300,00 |
| Fons de contingència | - | - | - |
| a) Despeses corrents | 5.760.375,00 | 5.760.375,00 | 6.483.825,00 |
| Inversions reals | 1.044.450,00 | 1.044.450,00 | 1.173.000,00 |
| Transferències de capital | 10.000,00 | 10.000,00 | 14.000,00 |
| b) Despeses de capital | 1.054.450,00 | 1.054.450,00 | 1.187.000,00 |
| c) Despeses no financeres (a + b) | 6.814.825,00 | 6.814.825,00 | 7.670.825,00 |
| Actius financers | 25.000,00 | 25.000,00 | 40.000,00 |
| Passius financers | - | - | - |
| d) Despeses financeres | 25.000,00 | 25.000,00 | 40.000,00 |
| Despeses totals (c + d) | 6.839.825,00 | 6.839.825,00 | 7.710.825,00 |

| | Marc pressupostari 2024-2026 | Línies fonamentals pressupost | Pressupost |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 1) Ingressos corrents | 6.399.950,00 | 6.399.950,00 | 6.631.475,00 |
| 2) Despeses corrents | 5.760.375,00 | 5.760.375,00 | 6.483.825,00 |
| a) Saldo operacions corrents (1 - 2) | 639.575,00 | 639.575,00 | 147.650,00 |
| 3) Ingressos de capital | 232.825,00 | 232.825,00 | 136.400,00 |
| 4) Despeses de capital | 1.054.450,00 | 1.054.450,00 | 1.187.000,00 |
| b) Saldo d'operacions de capital (3 - 4) | - 821.625,00 | - 821.625,00 | - 1.050.600,00 |
| Capacitat o necessitat finançament (a + b) | - 182.050,00 | - 182.050,00 | - 902.950,00 |
| 5) Ingressos financers | 207.050,00 | 207.050,00 | 942.950,00 |
| 6) Despeses financeres | 25.000,00 | 25.000,00 | 40.000,00 |
| Saldo d'operacions financeres (5 - 6) | 182.050,00 | 182.050,00 | 902.950,00 |

El projecte de pressupost de l'exercici 2024, pel que fa referència a les despeses corrents te un increment considerable de l'ordre del 13% respecte al marc pressupostari i les línies fonamentals de pressupost, aquest fet s'explica per diverses raons :

- Quant a les despeses de personal i a previst aprovar una valoració dels llocs de treball, amb unes adequacions retributives que representaran un increment del 10% respecte a les despeses previstes en ambdós documents.
- Quant a les despeses en béns i serveis tenen un increment del 13%, per recollir els increments de costos en subministraments energètics i en la gestió de residus.
- Quant a les transferències corrents es recullen noves transferències.

Quant als ingressos corrents les variacions consisteixen bàsicament en l'increment d'ingressos previstos en :

- Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, per la modificació de tipus impositius amb un increment de 100.000 euros respecte a les previsions contingudes en el marc pressupostari.
- Taxa de gestió de residus amb un increment de 140.000 euros respecte a les previsions del marc pressupostari i de les línies fonamentals del pressupost..

Quant a les despeses de capital s'incrementen un 12% respecte a les previsions, quant als ingressos de capital es redueixen un 58% respecte a les previsions.

Els pressupost de l'exercici 2024 es presenta equilibrat conforme a la normativa SEC 2010. Els ingressos per operacions corrents són superior a les despeses per operacions corrents, permetent que en els ingressos corrents es financin les despeses corrents i una part de les despeses de capital.

| | 2024 | 2023 | Diferències | % Variació |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| Impostos directes (cap. I) | 2.663.750,00 | 2.518.750,00 | 145.000,00 | 5,8 |
| Impostos indirectes (cap. II) | 200.000,00 | 165.000,00 | 35.000,00 | 21,2 |
| Taxes i preus públics (cap. III- C.E-Q.U.) | 1.793.725,00 | 1.639.275,00 | 154.450,00 | 9,4 |
| Transferències corrents (cap.IV) | 1.771.700,00 | 1.651.025,00 | 120.675,00 | 7,3 |
| Ingressos patrimonials (cap. V) | 102.300,00 | 93.300,00 | 9.000,00 | 9,6 |
| 1.- Total ingressos ordinaris | 6.531.475,00 | 6.067.350,00 | 464.125,00 | 7,6 |
| Despesa de personal (cap. I) | 2.715.000,00 | 2.460.400,00 | 254.600,00 | 10,3 |
| Despeses en béns i serveis (cap.II) | 3.549.525,00 | 3.401.675,00 | 147.850,00 | 4,3 |
| Despesa financera (cap. III) | 25.000,00 | 25.000,00 | - | - |
| Transferències corrents (cap IV) | 194.300,00 | 170.950,00 | 23.350,00 | 13,7 |
| 2.- Total despeses corrents | 6.483.825,00 | 6.058.025,00 | 425.800,00 | 7,0 |
| 3.- Estalvi brut (1 - 2) | 47.650,00 | 9.325,00 | 38.325,00 | 411,0 |
| 4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini) | - | - | - | - |
| 5.- Total despeses ordinàries (2 + 4) | 6.483.825,00 | 6.058.025,00 | 425.800,00 | 7,0 |
| 6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5) | 47.650,00 | 9.325,00 | 38.325,00 | 411,0 |
| Contribucions especials | - | - | - | - |
| Quotes urbanístiques | - | - | - | - |
| ACA millores EDAR | 100.000,00 | 100.000,00 | - | - |
| Conveni finançament ampliació EDAR | - | 1.668.400,00 | - 1.668.400,00 | - |
| Alienació d'inversions (cap. VI ingressos) | 400,00 | 388.800,00 | - 388.400,00 | - 99,9 |
| Transferències de capital (cap. VII ingressos) | 136.000,00 | 150.100,00 | - 14.100,00 | - 9,4 |
| 7.- Ingressos de capital no financers | 236.400,00 | 2.307.300,00 | - 2.070.900,00 | - 89,8 |
| 8.- Autofinançament (6 + 7) | 284.050,00 | 2.316.625,00 | - 2.032.575,00 | - 87,7 |
| Inversió real (cap. VI despeses) | 1.173.000,00 | 2.554.700,00 | - 1.381.700,00 | - 54,1 |
| Transferències de capital (cap. VII despeses) | 14.000,00 | 14.100,00 | - 100,00 | - 0,7 |
| 9.- Despeses de capital no financeres | 1.187.000,00 | 2.568.800,00 | - 1.381.800,00 | - 53,8 |
| 10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9) | - 902.950,00 | - 252.175,00 | - 650.775,00 | 258,1 |
| Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses) | - | - | - | - |
| Endeutament (cap. IX ingressos) | 902.950,00 | 252.175,00 | 650.775,00 | 258,1 |
| 11.- Saldo financer | 902.950,00 | 252.175,00 | 650.775,00 | 258,1 |
| 12.- Superàvit (+) o dèficit (-) d'execució pressupostària (10 + 11) | - | - | - | - |
| SUPERÀVIT / DÈFICIT SEGONS CÀLCUL SEC95 (3 + 7 - 9) | - 902.950,00 | - 252.175,00 | - 650.775,00 | 258,1 |

CÀLCUL DE LES PREVISIONS D'INGRESSOS.

En document annex es detallen els criteris emprats per a l'estimació d'ingressos per a l'exercici 2024.

La informació utilitzada per a realitzar la projecció i determinar la probable evolució dels tributs i els ingressos patrimonials i part de les transferències corrents, que es detalla en document annex, és la següent :

- Modificació dels tipus impositius per a l'IBI urbana que representa un increment en les previsions d'ingressos per aquest concepte per un import de **100.000 euros**.
- Modificació del tipus impositiu de l'ICIO.
- Modificació de la taxa de gestió de residus per als habitatges.
- Congelació de la resta d'impostos i taxes per a l'exercici 2024.
- Evolució dels ingressos en els darrers exercicis.

| | 2024 | | 2023 | | Diferències | % variació |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Impostos directes | 2.663.750,00 | 34,5 | 2.518.750,00 | 29,1 | 145.000,00 | 5,8 |
| Impostos indirectes | 200.000,00 | 2,6 | 165.000,00 | 1,9 | 35.000,00 | 21,2 |
| Taxes i altres ingressos | 1.893.725,00 | 24,6 | 3.407.675,00 | 39,3 | - 1.513.950,00 | - 44,4 |
| Transferències corrents | 1.771.700,00 | 23,0 | 1.651.025,00 | 19,0 | 120.675,00 | 7,3 |
| Ingressos patrimonials | 102.300,00 | 1,3 | 93.300,00 | 1,1 | 9.000,00 | 9,6 |
| a) Ingressos corrents | 6.631.475,00 | 86,0 | 7.835.750,00 | 90,4 | - 1.204.275,00 | - 15,4 |
| Alienació d'inversions reals | 400,00 | 0,0 | 388.800,00 | 4,5 | - 388.400,00 | - 99,9 |
| Transferències de capital | 136.000,00 | 1,8 | 150.100,00 | 1,7 | - 14.100,00 | - 9,4 |
| b) Operacions de capital | 136.400,00 | 1,8 | 538.900,00 | 6,2 | - 402.500,00 | - 74,7 |
| Ingressos de capital no financers (a + b) | 6.767.875,00 | 87,8 | 8.374.650,00 | 96,6 | - 1.606.775,00 | - 19,2 |
| Actius financers | 40.000,00 | 0,5 | 40.000,00 | 0,5 | - | - |
| Passius financers | 902.950,00 | 11,7 | 252.175,00 | 2,9 | 650.775,00 | 258,1 |
| Ingressos financers | 942.950,00 | 12,2 | 292.175,00 | 3,4 | 650.775,00 | 222,7 |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 7.710.825,00 | 100,0 | 8.666.825,00 | 100,0 | - 956.000,00 | - 11,0 |

| Descripció | Drets reconeguts nets 2022 (1) | Drets reconeguts 2023 nets 31-10-23 (2) | Pressupost inicial 2024 (3) | % Variació 2024/2022 (3) / (1) | % variació 2024/2023 (3) / (2) |
|--|--------------------------------------|---|-----------------------------------|---|---|
| <i>Impost sobre Béns Immobles naturalesa rústica</i> | 32.056,91 | 18.362,99 | 18.750,00 | -42% | 2% |
| <i>Impost sobre Béns Immobles naturalesa urbana</i> | 1.146.102,25 | 1.281.251,30 | 1.450.000,00 | 27% | 13% |
| <i>Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica</i> | 379.456,00 | 383.850,78 | 335.000,00 | -12% | -13% |
| <i>Impost s/Increment Valor Terrenys naturalesa urb.</i> | 67.021,01 | 248.786,08 | 135.000,00 | 101% | -46% |
| <i>Impost sobre Activitats Econòmiques</i> | 743.768,03 | 521.035,02 | 725.000,00 | -3% | 39% |
| I. Impostos directes | 2.368.404,20 | 2.453.286,17 | 2.663.750,00 | 12% | 9% |
| II. Impostos indirectes | 176.186,93 | 295.119,31 | 200.000,00 | 14% | -32% |
| <i>Taxa escombraries</i> | 317.638,79 | 320.310,63 | 450.000,00 | 42% | 40% |
| <i>ACA conveni EDAR</i> | 325.875,62 | 361.374,96 | 365.000,00 | 12% | 1% |
| <i>ACA conveni millores EDAR</i> | 49.626,99 | 40.153,41 | 100.000,00 | 102% | 149% |
| <i>Resta capítol III</i> | 1.284.983,77 | 904.361,42 | 978.725,00 | -24% | 8% |
| III. Taxes | 1.978.125,17 | 1.626.200,42 | 1.893.725,00 | -4% | 16% |
| <i>Participació tributs estat</i> | 1.327.567,06 | 1.103.870,31 | 1.315.000,00 | -1% | 19% |
| <i>Resta capítol IV</i> | 514.349,97 | 532.713,88 | 456.700,00 | -11% | -14% |
| IV. Transferències corrents | 1.841.917,03 | 1.636.584,19 | 1.771.700,00 | -4% | 8% |
| V. Ingressos patrimonials | 88.313,67 | 95.846,15 | 102.300,00 | 16% | 7% |
| OPERACIONS CORRENTS | 6.452.947,00 | 6.107.036,24 | 6.631.475,00 | 3% | 9% |
| VI. Alienació d'inversions reals | - | 335.922,60 | 400,00 | | |
| VII. Transferències de capital | 305.226,19 | 171.881,68 | 136.000,00 | -55% | -21% |
| OPERACIONS DE CAPITAL | 305.226,19 | 507.804,28 | 136.400,00 | -55% | -73% |
| TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS | 6.758.173,19 | 6.614.840,52 | 6.767.875,00 | 0% | 2% |
| VIII. Actius financers | - | 28.558,00 | 40.000,00 | | |
| IX. Passius Financers | - | - | 902.950,00 | | |
| TOTAL INGRESSOS FINANCERS | - | 28.558,00 | 942.950,00 | | |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 6.758.173,19 | 6.643.398,52 | 7.710.825,00 | 14% | 16% |

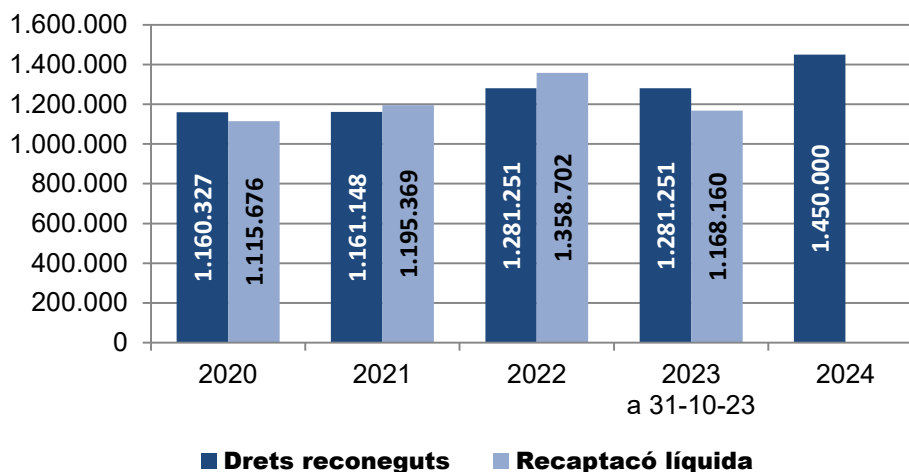
1) Impostos directes.

Quant a les previsions per impostos directes s'incrementen 8%, en relació als drets liquidats a 31 d'octubre de 2023.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|------------|
| 11 - Impostos sobre el capital. | 1.938.750,00 | 1.793.750,00 | 145.000,00 | 8,1 |
| 13 - Impost sobre les activitats econòmiques. | 725.000,00 | 725.000,00 | - | - |
| 1 - IMPOSTOS DIRECTES | 2.663.750,00 | 2.518.750,00 | 145.000,00 | 5,8 |

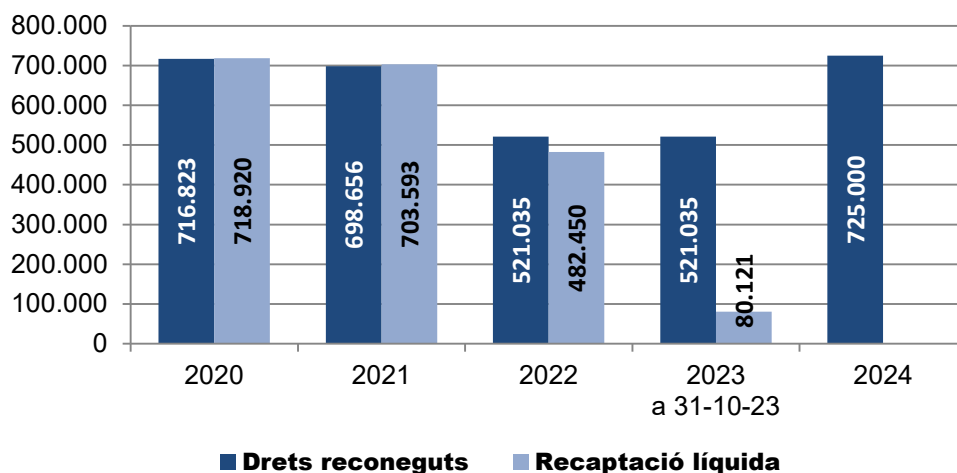
Pel que fa a la principal figura tributaria, l'**Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana**, es pressuposten 1.450.000 euros, xifra que representa el 22% dels ingressos per operacions corrents, té un increment del 13% respecte als drets reconeguts en l'exercici 2023, per a l'exercici 2024 s'ha aprovat l'aplicació de tipus impositius diferenciats d'acord amb allò que disposa l'article 72.4 del RDL 2/2004, l'aplicació d'aquest tipus s'estima en un increment d'ingressos per un import de 100.000 euros, respecte a les previsions inicials del 2023.

Impost béns immobles : urbana



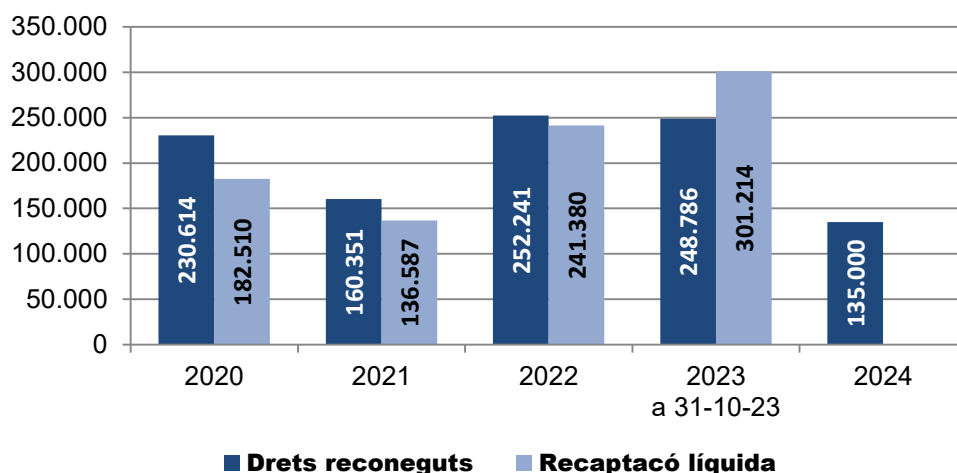
En relació a l'**Impost sobre Activitats Econòmiques**, es pressuposten 725.000 euros, quantitat que representa la mateixa previsió que en l'exercici 2023.

Impost Activitats Econòmiques



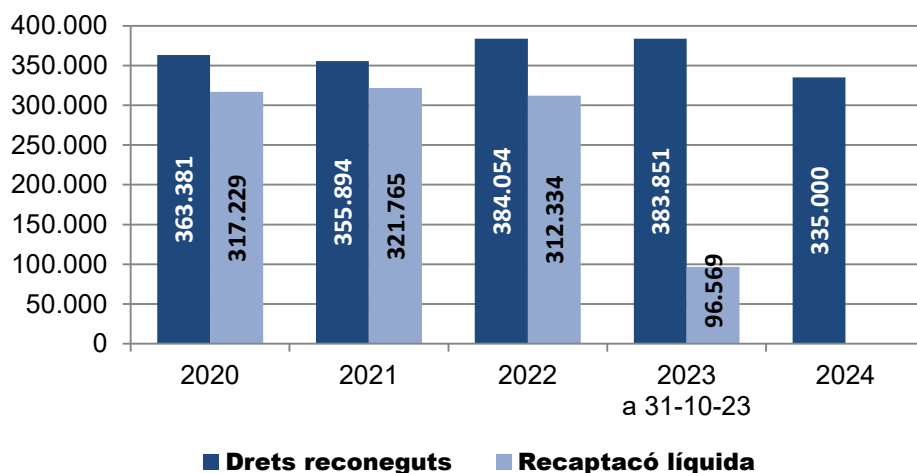
Pel que fa a l'Impost sobre l'Increment de Valors dels Terrenys de Naturalesa Urbana, és preveuen uns ingressos de 135.000 d'euros, quantitat que representa un increment del 50% respecte a les previsions inicials de 2023, 90,000 euros, s'incrementa la previsió d'ingressos atès que a data 31 d'octubre de 2023, el drets reconeguts nets es xifren en 248.000 euros.

Impost s/Increment valor terrenys



En relació a l'Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica, es preveuen 335.000 euros, mateixa quantitat que en l'exercici 2023, tot i que la mitjana de drets reconeguts es situa en 368.000 euros, els percentatges de recaptació d'aquest impost son baixos es situen entorn al 89%.

Impost Vehicles Tracció Mecànica



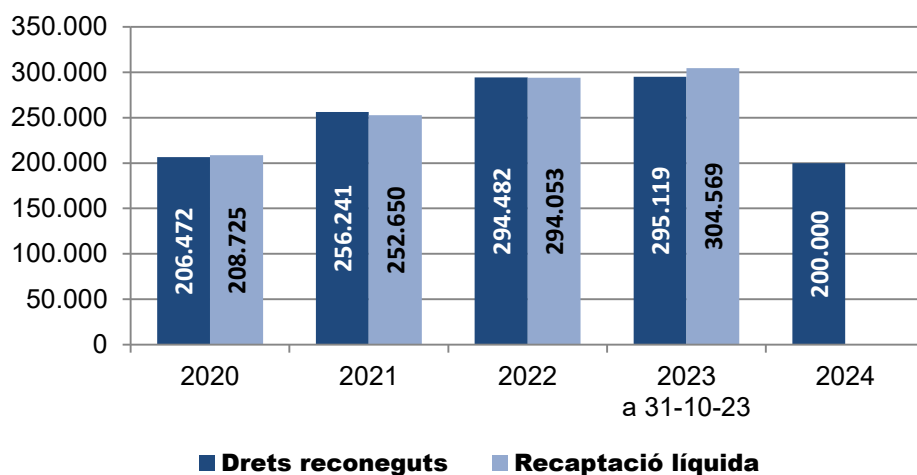
2)

Impostos indirectes

En referència a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, es preveuen uns ingressos de 200.000 euros, amb un increment del 21% respecte de les previsions inicials de 2023. No obstant la previsió inicial es situa molt per sota de la mitjana de drets reconeguts pel període 2018-2023, 209.000 euros.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | % |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| 29 - Altres impostos indirectes. | 200.000,00 | 165.000,00 | 35.000,00 | 21,2 |
| 2 - IMPOSTOS INDIRECTES | 200.000,00 | 165.000,00 | 35.000,00 | 21,2 |

Impost Construccions, Instal·lacions i Obres



3)

Taxes, preus públics i altres ingressos

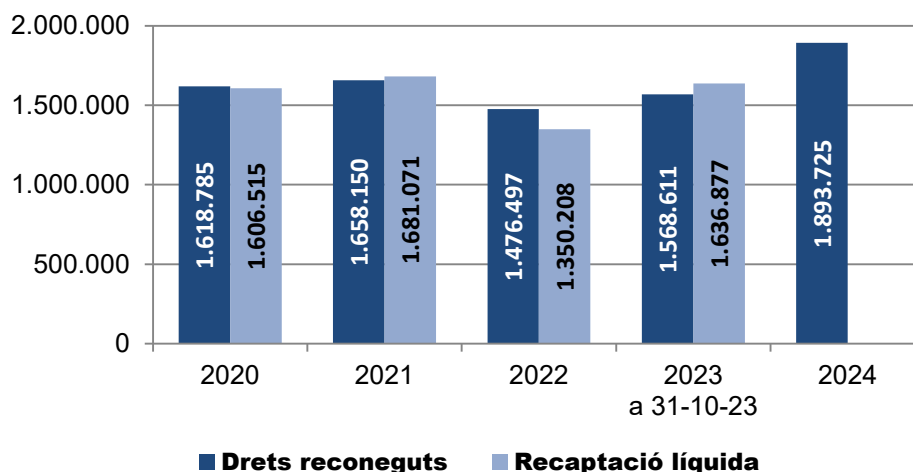
A nivell global en aquest capítol, si descomptem les previsions del conveni de finançament de l'ampliació de l'Edar, 1.668,400 euros es pressuposten, 1.893.275, 00 euros, amb un increment del 9%, respecte a les previsions inicials del 2023.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | % |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| 30 - Taxes per la prestació de serveis públics bàsics. | 487.500,00 | 348.325,00 | 139.175,00 | 40,0 |
| 31 - Taxes prestació serveis públics caràcter social i preferent | 279.000,00 | 262.000,00 | 17.000,00 | 6,5 |
| 32 - Taxes per la realització d'activitats de competència local | 24.100,00 | 23.100,00 | 1.000,00 | 4,3 |
| 33 - Taxes per utilitz. privat. o l'aprofit. especial dom.púb loc | 250.025,00 | 235.775,00 | 14.250,00 | 6,0 |
| 34 - Preus públics. | 93.100,00 | 87.600,00 | 5.500,00 | 6,3 |
| 38 - Reintegraments d'operacions corrents. | 1.500,00 | 1.500,00 | - | - |
| 39 - Altres ingressos. | 758.500,00 | 2.449.375,00 | -1.690.875,00 | - 69,0 |
| 3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS | 1.893.725,00 | 3.407.675,00 | -1.513.950,00 | - 44,4 |
| Conveni finançament ampliació EDAR | - | -1.668.400,00 | 1.668.400,00 | 100,0 |
| | 1.893.725,00 | 1.739.275,00 | 154.450,00 | 8,9 |

Les principals variacions introduïdes respecte a l'exercici 2023 són :

- La principal variació resideix en l'increment de les previsions de la taxa per gestió de residus, amb una previsió de 450.000 euros, 145.000 euros més que en l'exercici anterior, aquest increment de la taxa ve ocasionat per l'increment de costos del servei de recollida de residus i l'increment així mateix de costos del tractament dels mateixos.
- Increment de les previsions d'ingressos per la taxa escola bressol en 11.500 euros.
- Increment de les previsions d'ingressos per l'1,5% dels ingressos de les empreses companyies elèctriques i de gas, xifrat en 12.250 euros,

Taxes, preus públics i altres ingressos



4)

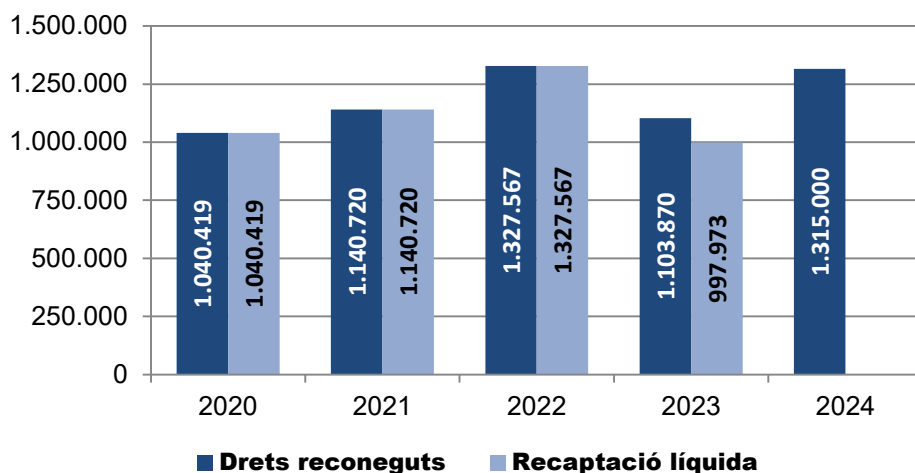
Transferències corrents

A nivell global es pressuposta un increment del transferències corrents del 7%, respecte a les previsions inicials de l'exercici 2023.

La distribució de les transferències corrents entre les diverses administracions és la que es detalla a continuació.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | % |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------|
| 42 - De l'Administració de l'Estat. | 1.315.100,00 | 1.225.100,00 | 90.000,00 | 7,3 |
| 45 - De Comunitats Autònomes. | 345.375,00 | 324.200,00 | 21.175,00 | 6,5 |
| 46 - D'Entitats Locals. | 111.225,00 | 101.725,00 | 9.500,00 | 9,3 |
| 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 1.771.700,00 | 1.651.025,00 | 120.675,00 | 7,3 |

Participació en els Tributs de l'Estat



Quant a la principal font d'ingressos, d'aquest capítol, la Participació en els Tributs de l'Estat, es consignen 1.315.000,00 euros, quantitat un 3,5 % superior als drets que es reconeixeran en l'exercici 2023. Cal remarcar que s'ha tingut en compte la devolució que s'efectuarà corresponent a la liquidació definitiva de la PIE 2020, per un import de 47.218,41 euros.

Quant a les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya, la principals variacions consisteixen :

- La previsió d'una subvenció de la llar d'infants per un import de 190.650 euros, 17.850 euros corresponents a liquidació endarreriments cursos 2012-2019, i 100.800 corresponents al curs 2021-22, d'acord amb la disposició addicional trentena de la Llei de la 5/2021, del 29 d'abril. Aquestes quantitats representen un increment en les previsions d'ingressos de 72.000 euros respecte a les previsions de 2023.
- Es preveu una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya per un import de 28.400 euros destinada a la contractació de personal.
- Quant al Fons Cooperació Local de Catalunya s'incrementen 7.125 euros les previsions, que per al 2024 es xifren en 110.275,00 euros, import similar als drets reconeguts en l'exercici 2023.
- Quant a les Transferències de la Generalitat per la gestió de les llars d'infants es redueixen les previsions per un import 16.000 euros, amb una previsió per a 2024 de 174.650 euros.

Quant a les transferències de la Diputació de Girona i del Consell Comarcal del Gironès, es mantenen en imports similars a l'exercici 2023.

5)

Ingressos patrimonials

Els ingressos previstos en aquest capítol es mantenen en xifres similars a l'exercici 2023, llevat d'un increment dels ingressos per dipòsits financers, amb xifres similars als drets reconeguts en l'exercici 2023

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | % |
|--|-------------------|------------------|-----------------|------------|
| 52 - Interessos de dipòsits. | 10.000,00 | 1.000,00 | 9.000,00 | 900,0 |
| 54 - Rendes de béns immobles. | - | - | - | - |
| 55 - Productes de concessions i aprofitaments especials. | 92.300,00 | 92.300,00 | - | - |
| 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS | 102.300,00 | 93.300,00 | 9.000,00 | 9,6 |

6) Alienació d'inversions reals

Per a l'exercici 2024 no es preveu cap operació per aquests conceptes.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | | % |
|---|---------------|-------------------|---------------------|----------|-------------|
| 60 - De terrenys. | 200,00 | 388.600,00 | - 388.400,00 | - | 99,9 |
| 61 - De les altres inversions reals. | 200,00 | 200,00 | - | - | - |
| 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 400,00 | 388.800,00 | - 388.400,00 | - | 99,9 |

7) Transferències de capital

En aquest capítol únicament s'ha previst una subvenció de la Diputació subvenció per l'adequació plaça Mercat per un import de 136.000,00 euros.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | | % |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------|------------|
| 75 - De Comunitats Autònomes. | - | - | - | - | - |
| 76 - D'Entitats Locals. | 136.000,00 | 150.100,00 | - 14.100,00 | - | 9,4 |
| 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 136.000,00 | 150.100,00 | - 14.100,00 | - | 9,4 |

8) Actius financers

Aquest apartat, conté les previsions de bestretes al personal de la Corporació i a l'ADF, que té la seva contrapartida pel mateix import en el pressupost de despeses.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | | % |
|--|------------------|------------------|-------------|----------|----------|
| 83 - Reintegraments de préstecs de fora del sector públic. | 40.000,00 | 40.000,00 | - | - | - |
| 8 - ACTIUS FINANCERS | 40.000,00 | 40.000,00 | - | - | - |

9) Passius financers: L'endeutament

Per al cofinançament de les despeses de capital s'ha previst la concertació d'un préstec 902.950 euros.

| Descripció | 2024 | 2023 | Diferències | | % |
|--------------------------------|------------|-------------------|-------------------|--------------|---|
| 91 - Préstecs rebuts en euros. | 902.950,00 | 252.175,00 | 650.775,00 | 258,1 | |
| 9 - PASSIUS FINANCERS | - | 252.175,00 | 650.775,00 | 258,1 | |

En document annex s'analitza la càrrega financera.

CÀLCUL DE LES PREVISIONS DE DESPESES.

| | 2024 | | 2023 | | Diferències | % variació |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Despeses de personal | 2.715.000,00 | 35,2 | 2.460.400,00 | 28,4 | 254.600,00 | 10,3 |
| Despeses corrents en béns i serveis | 3.549.525,00 | 46,0 | 3.401.675,00 | 39,2 | 147.850,00 | 4,3 |
| Despeses financeres | 25.000,00 | 0,3 | 25.000,00 | 0,3 | - | - |
| Transferències corrents | 194.300,00 | 2,5 | 170.950,00 | 2,0 | 23.350,00 | 13,7 |
| a) Operacions corrents | 6.483.825,00 | 84,1 | 6.058.025,00 | 69,9 | 425.800,00 | 7,0 |
| Inversions reals | 1.173.000,00 | 15,2 | 2.554.700,00 | 29,5 | - 1.381.700,00 | - 54,1 |
| Transferències de capital | 14.000,00 | 0,2 | 14.100,00 | 0,2 | - 100,00 | - 0,7 |
| b) Despeses de capital no financeres | 1.187.000,00 | 15,4 | 2.568.800,00 | 29,6 | - 1.381.800,00 | - 53,8 |
| Despeses no financeres(a + b) | 7.670.825,00 | 99,5 | 8.626.825,00 | 99,5 | - 956.000,00 | - 11,1 |
| Actius financers | 40.000,00 | 0,5 | 40.000,00 | 0,5 | - | - |
| Passius financers | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital financeres | 40.000,00 | 0,5 | 40.000,00 | 0,5 | - | - |
| TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES | 7.710.825,00 | 100,0 | 8.666.825,00 | 100,0 | - 956.000,00 | - 11,0 |

DESPESES CORRENTS

Les despeses corrents representen el 84% de la despesa corrent s'incrementen un 7% respecte a les despeses de la mateixa naturalesa de l'exercici 2023.

1) Despeses de personal

| | 2024 (a) | % (a) | 2023 (b) | % (b) | Diferència | % variació |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------|---------------|
| 10 - Òrgans de govern i personal directiu. | 102.800,00 | 3,8 | 79.300,00 | 3,2 | 23.500,00 | 29,6 |
| 11 - Personal eventual. | - | - | - | - | - | - |
| 12 - Personal Funcionari. | 417.125,00 | 15,4 | 364.125,00 | 14,8 | 53.000,00 | 14,6 |
| 13 - Personal Laboral. | 1.463.225,00 | 53,9 | 1.362.200,00 | 55,4 | 101.025,00 | 7,4 |
| 14 - Altre personal. | 57.700,00 | 2,1 | 61.850,00 | 2,5 | - 4.150,00 | - 6,7 |
| 15 - Incentius al rendiment | 32.100,00 | 1,2 | 26.975,00 | 1,1 | 5.125,00 | 19,0 |
| 16 - Quotes, prestacions i despeses soc. a càrrec de l'ocupado | 642.050,00 | 23,6 | 565.950,00 | 23,0 | 76.100,00 | 13,4 |
| | 2.715.000,00 | 100,0 | 2.460.400,00 | 100,0 | 254.600,00 | 10,3 |

Aquest capítol representa el 42% del total de despeses corrents pressupostades. El seu detall es troba en document annex que figura en l'expedient del pressupost. S'incrementa un 10,3% respecte a les previsions inicials del 2023. Garanteix l'existència de crèdit suficient per atendre totes les necessitats retributives i poder cobrir legalment les places vacants que procedixin.

Hi ha previst un increment del 2%, atenent a l'acord entre el Govern i els sindicats majoritaris a la Funció Pública, CCOO i UGT, que van signar l'octubre de l'any 2022 l'Acord Marc per a una Administració del Segle XXI. Aquest increment queda condicionat a l'aprovació de la seva aplicació efectiva per part del Govern Espanyol.

Les consignacions previstes han de permetre una adequació del complement específic de diverses places, per tal d'equiparar-les a d'altres de la mateixa categoria.

En el Capítol existeix consignació suficient per atendre l'actual Plantilla Municipal (que serà objecte d'aprovació amb el projecte de Pressupost).

2) Despeses corrents en béns i serveis

Aquest capítol que representa el 55% del total de despeses corrents pressupostades, es manté amb xifres similars a les de l'exercici 2023, amb un increment del 4%.

En principi, les consignacions previstes han de permetre atendre totes les necessitats previstes per a l'exercici 2024.

| | 2024 | % | 2023 | % | Diferència | % |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------|------------|
| | (a) | (a) | (b) | (b) | | variació |
| 20 - Arrendaments i cànon. | 43.125,00 | 1,21 | 44.900,00 | 1,32 | - | - 3,95 |
| 21 - Reparacions, manteniment i conservació. | 422.500,00 | 11,90 | 393.400,00 | 11,56 | 29.100,00 | 7,40 |
| 22 - Material, subministraments i altres. | 2.739.725,00 | 77,19 | 2.598.275,00 | 76,38 | 141.450,00 | 5,44 |
| 23 - Indemnitzacions per raó del servei. | 21.050,00 | 0,59 | 28.400,00 | 0,83 | - | - 25,88 |
| 24 - Despeses de publicacions. | 323.125,00 | 9,10 | 336.700,00 | 9,90 | - | - 4,03 |
| 25 - Treballs realitzats per adm.públiques i altres entitats púb. | - | - | - | - | - | - |
| 26 - Treballs realitzats per institucions sense fins de lucre. | - | - | - | - | - | - |
| 27 - Despeses imprevistes i funcions no classificades. | - | - | - | - | - | - |
| | 3.549.525,00 | 100,0 | 3.401.675,00 | 100,0 | 147.850,00 | 4,3 |

Les principals variacions són :

- Un increment per un import de 73.150 en les aplicacions destinades a subministraments elèctrics i de gas.
- S'incrementen les consignacions per als serveis de recaptació en 36.500 euros, per a l'exercici 2024 la previsió 136.500 euros.
- S'incrementa l'aplicació festes populars i altres esdeveniments en 30.000 euros, fixant per a l'exercici 2024 la previsió en 90.000 euros.
- S'incrementa la consignació del Servei local jove en 25.000 euros, establint la previsió en 83.000 euros.

3) Despeses financeres

Quant a les dotacions en concepte d'interessos es mantenen les previsió de l'exercici 2023, cal recordar que a inici de l'exercici 2024 l'Ajuntament no té deute financer.

| | 2024 | % | 2023 | % | Diferència | % |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------|----------|
| | (a) | (a) | (b) | (b) | | variació |
| 30 - De deute públic en euros. | 3.000,00 | 12,0 | 3.000,00 | 12,0 | - | - |
| 31 - De préstecs i altres operacions financeres en euros. | - | - | - | - | - | - |
| 32 - De deute públic en moneda diferent de l'euro. | - | - | - | - | - | - |
| 33 - De prést. i altres operac.financ. en moneda diferent d'euro. | - | - | - | - | - | - |
| 34 - De dipòsits, fiances i altres. | - | - | - | - | - | - |
| 35 - Interessos de demora i altres despeses financeres. | 22.000,00 | 88,0 | 22.000,00 | 88,0 | - | - |
| | 25.000,00 | 100,0 | 25.000,00 | 100,0 | - | - |

4) Transferències corrents

Per a l'exercici 2024 s'incrementen les assignacions un 13.7% respecte a l'exercici 2023. La principal variació ve determinada per l'aportació a l'Autoritat Territorial de la Mobilitat per un import de 16.000 per tal de finançar el transport públic.

| | 2024 | % | 2023 | % | Diferència | % |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|-------------|
| | (a) | (a) | (b) | (b) | | variació |
| 40 - A l'Administració General de l'Entitat Local. | - | - | - | - | - | - |
| 41 - A Organismes Autònoms de l'Entitat Local. | - | - | - | - | - | - |
| 42 - A l'Administració de l'Estat. | - | - | - | - | - | - |
| 43 - A la Seguretat Social. | - | - | - | - | - | - |
| 44 - A ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local. | - | - | - | - | - | - |
| 45 - A Comunitats Autònomes. | - | - | - | - | - | - |
| 46 - A Entitats Locals. | 57.200,00 | 29,4 | 48.000,00 | 28,1 | 9.200,00 | 19,2 |
| 47 - A Empreses privades. | 137.100,00 | 70,6 | 122.950,00 | 71,9 | 14.150,00 | 11,5 |
| 48 - A famílies i institucions sense fins de lucre. | - | - | - | - | - | - |
| 49 - A l'exterior. | - | - | - | - | - | - |
| | 194.300,00 | 100,0 | 170.950,00 | 100,0 | 23.350,00 | 13,7 |

DESPESES DE CAPITAL

5) Inversions reals

Pel que fa referència a les inversions és preveuen d'un import total de 1.173.000 euros que suposen un decrement del 54%, respecte a les previsions definitives de l'exercici 2023. Les inversions previstes així com les seves fonts de finançament són les que es detallen a continuació

Inversions reals :

| | 2024 (a) | % (a) | 2023 (b) | % (b) | Diferència | % variació |
|--|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| 60 - Inversió nova en infraestructures i béns dest. a l'ús general | 95.000,00 | 8,1 | 55.000,00 | 2,2 | 40.000,00 | 72,7 |
| 61 - Invers. de reposició de infrast. i béns dest. a l'ús general | 496.000,00 | 42,3 | 150.000,00 | 5,9 | 346.000,00 | 230,7 |
| 62 - Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei | 216.000,00 | 18,4 | 2.043.700,00 | 80,0 | - 1.827.700,00 | - 89,4 |
| 63 - Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels serveis | 168.000,00 | 14,3 | 248.000,00 | 9,7 | - 80.000,00 | - 32,3 |
| 64 - Despeses en inversions de caràcter immaterial. | 198.000,00 | 16,9 | 49.000,00 | 1,9 | 149.000,00 | 304,1 |
| 65 - Inversions gestionades per a altres ens públics. | - | - | 9.000,00 | 0,4 | - 9.000,00 | - 100,0 |
| 68 - Despeses en inversions de béns patrimonials. | - | - | - | - | - | - |
| 69 - Inversions en béns comunals. | - | - | - | - | - | - |
| | 1.173.000,00 | 100,0 | 2.554.700,00 | 100,0 | - 1.381.700,00 | - 54,1 |

Finançament de les inversions :

| Descripció | Crèdits inicials | Diputació | ACA | Autofinançament | Alienació d'inversions reals | Endeutament |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------------------------|-------------------|
| Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge Serveis | 15.000,00 | - | - | - | - | 15.000,00 |
| Mobiliari i equipaments serveis | 22.000,00 | - | - | - | - | 22.000,00 |
| Rehabilitació i millora equipaments municipal | 45.000,00 | - | - | - | - | 45.000,00 |
| Projectes tècnics. | 198.000,00 | - | - | - | - | 198.000,00 |
| Urbanització tram carrer Sant Feliu | 60.000,00 | - | - | - | - | 60.000,00 |
| Mil·lores urbanes | 80.000,00 | - | - | - | - | 80.000,00 |
| Adequació plaça Mercat | 360.000,00 | 136.000,00 | - | - | - | 224.000,00 |
| Equipament mobiliari recollida residus | 50.000,00 | - | - | - | - | 50.000,00 |
| Construcció pista padel | 56.000,00 | - | - | - | - | 56.000,00 |
| Mil·lores instal·lacions esportives | 10.000,00 | - | - | 10.000,00 | - | - |
| Mil·lores piscina municipal | 30.000,00 | - | - | - | - | 30.000,00 |
| Inversions ràdio Celrà | 6.000,00 | - | - | - | - | 6.000,00 |
| Equips per a tractament d'informació. | 21.000,00 | - | - | 8.000,00 | - | 13.000,00 |
| Mil·lores xarxa informàtica | 8.000,00 | - | - | 6.000,00 | - | 2.000,00 |
| Mil·lores escoles bressol | 6.000,00 | - | - | 6.000,00 | - | - |
| Mil·lores ceip Aulet | 15.000,00 | - | - | 3.650,00 | 400,00 | 10.950,00 |
| Mobiliari urbà. | 15.000,00 | - | - | - | - | 15.000,00 |
| Material transport brigades | 41.000,00 | - | - | - | - | 41.000,00 |
| Mil·lores EDAR | 100.000,00 | - | 100.000,00 | - | - | - |
| Mil·lores enllumenat públic | 15.000,00 | - | - | - | - | 15.000,00 |
| Actuacions adequació parcs i jardins | 20.000,00 | - | - | - | - | 20.000,00 |
| | 1.173.000,00 | 136.000,00 | 100.000,00 | 33.650,00 | 400,00 | 902.950,00 |

6) Transferències de capital

Es consignen 14.000 euros, destinats a finançar la rehabilitació d'edificis.

| | 2024 (a) | % (a) | 2023 (b) | % (b) | Diferència | % variació |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|---------------|
| 75 - A Comunitats autònomes. | - | - | - | - | - | - |
| 76 - A Entitats Locals | - | - | 100 | 0,71 | - 100,00 | - 1,00 |
| 78 - A Famílies i institucions sense ànim de lucre | 14.000,00 | 100,0 | 14.000,00 | 99,29 | - | - |
| | 14.000,00 | 100,0 | 14.100,00 | 100,0 | - 100,00 | - 0,0 |

Celrà,
L'interventor,