



## **Ajuntament de Celrà**

**Expedient x2023001563**

**Pressupost municipal 2024**

### **INFORME D'INTERVENCIÓ**

---

**Assumpte :** "Expedient d'aprovació del pressupost corresponent a l'exercici 2024"

---

#### **Primer. Antecedents de fet**

D'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, de 9 de març, del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'Interventor d'aquesta Corporació emet el següent informe en relació al Projecte de Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Celrà per a l'exercici del 2024.

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

#### **Segon. Legislació aplicable**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 8/1987, de 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, en
- els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.
- Reial Decret 500/1990 dels articles 18 a 23.
- Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- RD 463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.
- Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública (BOE 28/04/2010).
- Ordre HAP/419/2015, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, model normal, de la Instrucció de comptabilitat per l'administració local a partir de l'1 de gener de 2016
- Ordre Ministerial HAP / 2082/2015, de 7 de novembre, Per la qual es Modifica l'Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, Per La qual es desenvolupen les obligacions de similars subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

Capítol	Descripció	Imports
1	Impostos directes	2.663.750,00
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
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>7.710.825,00</b>
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	-
<b>Total pressupost de despeses</b>		<b>7.710.825,00</b>

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

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

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

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

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

D'acord amb la normativa esmentada el projecte de pressupost pel 2024 conté la següent documentació :



## Ajuntament de Celrà

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

### Cinquè. Equilibri financer

	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
<b>1.- Total ingressos ordinaris</b>	<b>6.531.475,00</b>	<b>6.067.350,00</b>	<b>464.125,00</b>	<b>7,6</b>
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
<b>2.- Total despeses corrents</b>	<b>6.483.825,00</b>	<b>6.058.025,00</b>	<b>425.800,00</b>	<b>7,0</b>
<b>3.- Estalvi brut (1 - 2)</b>	<b>47.650,00</b>	<b>9.325,00</b>	<b>38.325,00</b>	<b>411,0</b>
4.- Despeses de capital financeres (cap. IX a llarg termini)	-	-	-	-
<b>5.- Total despeses ordinàries (2 + 4)</b>	<b>6.483.825,00</b>	<b>6.058.025,00</b>	<b>425.800,00</b>	<b>7,0</b>
<b>6.- Estalvi net (3 - 4 = 1 - 5)</b>	<b>47.650,00</b>	<b>9.325,00</b>	<b>38.325,00</b>	<b>411,0</b>
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
<b>7.- Ingressos de capital no financers</b>	<b>236.400,00</b>	<b>2.307.300,00</b>	<b>- 2.070.900,00</b>	<b>- 89,8</b>
<b>8.- Autofinançament (6 + 7)</b>	<b>284.050,00</b>	<b>2.316.625,00</b>	<b>- 2.032.575,00</b>	<b>- 87,7</b>
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
<b>9.- Despeses de capital no financeres</b>	<b>1.187.000,00</b>	<b>2.568.800,00</b>	<b>- 1.381.800,00</b>	<b>- 53,8</b>
<b>10.- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (8 - 9)</b>	<b>- 902.950,00</b>	<b>- 252.175,00</b>	<b>- 650.775,00</b>	<b>258,1</b>
<b>Variació actius financers (cap. VII ingressos- cap. VIII despeses)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Endeutament (cap. IX ingressos)</b>	<b>902.950,00</b>	<b>252.175,00</b>	<b>650.775,00</b>	<b>258,1</b>
<b>11.- Saldo financer</b>	<b>902.950,00</b>	<b>252.175,00</b>	<b>650.775,00</b>	<b>258,1</b>

S'observa un lleuger increment de l'estalvi net, 47.650 euros per a l'exercici 2024 en front dels 9.325 euros del 2023, ocasionat per un increment del 7,6% dels ingressos ordinaris per un increment del 7% de les despeses corrents. Cal recordar que en els darrers exercicis no s'han modificat les Ordenances reguladores dels ingressos per tal d'aconseguir mantenir un nivells mínims d'estalvi pressupostari que permetin finançar les inversions recurrents.

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

- Incrementar els ingressos.
- Reduir les despeses voluntàries.

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

## Sisè. Pressupost de despeses

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

### 1. Despeses de personal

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2024, s'ha pressupostat el capítol I:

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

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

Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2024, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2024, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2024.

	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
	<b>2.715.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>2.460.400,00</b>	<b>100,0</b>	<b>254.600,00</b>	<b>10,3</b>

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.



## Ajuntament de Celrà

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

Pel que fa referència al capítol I de despeses, remuneracions de personal, a l'espera que s'aprovi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2024, s'ha pressupostat el capítol I, atenent:

- Increment fix del 2,0%, atenent a l'Acord Marc per a una Administració del Segle XX, signat entre el Govern i els sindicats majoritaris a la Funció Pública, CCOO i UGT, van signar l'octubre de l'any 2023, que recull que la pujada salarial dels empleats i empleades de les administracions públiques serà del 2%, sobre la base de les retribucions ja incrementades l'any anterior. A aquest percentatge s'hi pot afegir un altre 0,5% vinculat a l'IPCA, com ha passat aquest any.
- No obstant això l'increment final quedarà supeditat al que finalment estableixi la normativa estatal bàsica, competent en matèria de retribucions bàsiques de la funció pública.

Igualment, la creació de noves places quedarà condicionada al que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2024, si bé en aquest aspecte inicialment no s'esperen canvis respecte a la tònica de prohibició de creació de noves places que incrementin el capítol I, tal com ve sent la tònica dels darrers exercicis.

En definitiva, aquesta intervenció municipal informa que el Pressupost i la Plantilla pressupostària haurà de complir al llarg de tot l'exercici 2024, la regulació bàsica en matèria de personal que finalment aprovi el legislador estatal per a l'exercici 2024.

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

*“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment 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 als límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”*

En conseqüència la massa salarial màxima per a 2024 hauria de situar-se en :

a) Massa salarial 2023	1.786.150,00
b) Valoració llocs de treball	36.605,61
c) Massa salarial 2023 homogenitzada	1.822.755,61
d) Increment previst en PGE 2024 (2,0% * d)	36.455,11
Massa salarial 2024 (c + d)	1.859.210,72
Massa salarial pressupostada 2024	1.849.575,00

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

120	Retribucions bàsiques	177.325,00
12100	Complement de destinació	90.100,00
12101	Complement específic	133.500,00
12103	Altres complements	15.700,00
12109	Complements ILT	500,00
15000	Complement de productivitat	1.500,00
15100	Gratificacions	6.900,00
<b>Massa salarial funcionaris</b>		<b>425.525,00</b>
120	Retribucions bàsiques	- 177.325,00
12100	Complement de destinació	- 90.100,00
<b>a) Base article RD 861/1987</b>		<b>158.100,00</b>

	<i>Limit (b)</i>	<i>Despesa màxima c = (a*b)</i>	<i>Despesa prevista (d)</i>	<i>% (d/a)</i>	<i>Diferències (c - d)</i>	<i>Compliment</i>
<b>Complement específic</b>	75%	118.575,00	133.500,00	84%	- 14.925,00	<b>No compleix</b>
<b>Complement de productivitat</b>	30%	47.430,00	1.500,00	1%	45.930,00	<b>Compleix</b>
<b>Gratificacions</b>	10%	15.810,00	6.900,00	4%	8.910,00	<b>Compleix</b>

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

a) Massa salarial 2023	1.424.050,00
b) Valoració llocs de treball	36.605,61
c) Massa salarial 2023 homogenitzada	1.460.655,61
d) Increment previst en PGE 2024 (2,0% * d)	29.213,11
Massa salarial 2024 (c + d)	1.489.868,72
Massa salarial pressupostada 2024	1.494.025,00

## 2. Compra de béns corrents i serveis.

En aquest capítol hi ha un increment de despesa del 4,3%, respecte al pressupost de l'exercici 2023. En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació suficient per a tot l'exercici.

	2024 (a)	% (a)	2023 (b)	% (b)	Diferència	% variació
20 - Arrendaments i cànons.	43.125,00	1,21	44.900,00	1,32	- 1.775,00	- 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	- 7.350,00	- 25,88
24 - Despeses de publicacions.	323.125,00	9,10	336.700,00	9,90	- 13.575,00	- 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.	-	-	-	-	-	-
	<b>3.549.525,00</b>	<b>100,0</b>	<b>3.401.675,00</b>	<b>100,0</b>	<b>147.850,00</b>	<b>4,3</b>

## 3. Deute públic.

En les previsions inicials del pressupost està previst concertar una operació de crèdit per un import total de **902.950,00** euros, no obstant d'acord a la Memòria d'Alcaldia, es pretén destinar el Romanent Líquid de Tresoreria per a despeses generals dimanant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 a substituir-lo com a font de finançament de les inversions.

	2024 (a)	% (a)	2023 (b)	% (b)	Diferència	% 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	-	-
	<b>25.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>25.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4. Transferències corrents

En aquest capítol hi ha una increment del 13,7%, com a principal variació respecte a l'exercici 2023, es la consignació d'una transferència a l'Autoritat Territorial de la Mobilitat per un import de 16.000 euros.

	2024 (a)	% (a)	2023 (b)	% (b)	Diferència	% 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.	-	-	-	-	-	-
	<b>194.300,00</b>	<b>100,0</b>	<b>170.950,00</b>	<b>100,0</b>	<b>23.350,00</b>	<b>13,7</b>

#### 5. Inversions reals

Es preveuen inversions per un import total de 1.173.000 euros amb una reducció del 54% respecte l'exercici 2023.

	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.	-	-	-	-	-	-
	<b>1.173.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>2.554.700,00</b>	<b>100,0</b>	<b>- 1.381.700,00</b>	<b>- 54,1</b>

#### 6. Transferències de capital

	2024 (a)	% (a)	2023 (b)	% (b)	Diferència	% variació
75 - A Comunitats autònomes.	-	-	-	-	-	-
76 - A Entitats Locals	-	-	100,00	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	-	-
	<b>14.000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>14.100,00</b>	<b>100,0</b>	<b>- 100,00</b>	<b>- 0,0</b>

En aquest capítol es consignen:

- Subvencions rehabilitació d'edificis : 14.000,00 euros

#### Setè. Pressupost d'ingressos.

En general els ingressos estimats per a l'exercici 2024 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, atesa la situació econòmica que no fa preveure que per aquest exercici es puguin realitzar previsions optimistes.

	2024	Drets reconeguts nets			Recaptació líquida drets 2023	Recaptació exercicis tancats 2023	Comptabilitat nacional 2023
		2023	2022	2021			
1. Impostos directes	2.663.750,00	2.456.944,01	2.368.404,20	2.394.198,06	2.238.618,20	342.324,02	2.580.942,22
2. Impostos indirectes	200.000,00	296.942,26	176.186,93	256.241,07	296.321,43	9.683,99	306.005,42
3. Taxes i altres ingressos	1.893.725,00	1.687.745,46	1.978.125,17	1.568.610,54	1.611.843,64	47.416,97	1.659.260,61
4. Transferències corrents	1.771.700,00	1.636.584,19	1.841.917,03	1.666.149,55	1.530.686,77	-	1.530.686,77
5. Ingressos patrimonials	102.300,00	95.846,15	88.313,67	79.344,50	93.619,50	1.099,10	93.619,50
<b>Operacions corrents</b>	<b>6.631.475,00</b>	<b>6.174.062,07</b>	<b>6.452.947,00</b>	<b>5.964.543,72</b>	<b>5.771.089,54</b>	<b>400.524,08</b>	<b>6.170.514,52</b>
6. Alienació d'inversions reals	400,00	335.922,60	-	-	335.922,60	-	335.922,60
7. Transferències de capital	136.000,00	171.881,68	305.226,19	289.446,63	171.881,68	-	171.881,68
<b>Operacions de capital</b>	<b>136.400,00</b>	<b>507.804,28</b>	<b>305.226,19</b>	<b>289.446,63</b>	<b>507.804,28</b>	<b>-</b>	<b>507.804,28</b>
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>6.767.875,00</b>	<b>6.681.866,35</b>	<b>6.758.173,19</b>	<b>6.253.990,35</b>	<b>6.278.893,82</b>	<b>400.524,08</b>	<b>6.678.318,80</b>
8. Actius financers	40.000,00	28.558,00	-	-	1.888,92	1.099,10	1.888,92
9. Passius financers	902.950,00	-	305.226,19	289.446,63	-	-	-
<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>942.950,00</b>	<b>28.558,00</b>	<b>305.226,19</b>	<b>289.446,63</b>	<b>1.888,92</b>	<b>1.099,10</b>	<b>1.888,92</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>7.710.825,00</b>	<b>6.710.424,35</b>	<b>7.063.399,38</b>	<b>6.543.436,98</b>	<b>6.280.782,74</b>	<b>401.623,18</b>	<b>6.680.207,72</b>

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

### 1. Impostos directes.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així, les consignacions pressupostades s'han calculat en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOF previstes per a l'exercici 2024.

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	-	-
<b>1 - IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>2.663.750,00</b>	<b>2.518.750,00</b>	<b>145.000,00</b>	<b>5,8</b>

Descripció	Previsió 2024	Previsió inicial 2023	% 23/22	Drets reconeguts 2023		Drets reconeguts 2022	
				Ingressos líquids 2023 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2022 (*)	% Recap.
Impost sobre béns immobles naturalesa rústica	18.750,00	18.750,00	0,0%	18.362,99	2,1%	32.056,91	-41,5%
				18.093,68	98,5%	31.880,24	99,4%
Impost sobre béns immobles naturalesa urbana	1.450.000,00	1.350.000,00	7,4%	1.281.251,30	13,2%	1.146.102,25	26,5%
				1.167.875,45	91,2%	1.108.613,99	96,7%
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	335.000,00	335.000,00	0,0%	383.850,78	-12,7%	379.456,00	-11,7%
				94.978,36	24,7%	332.705,35	87,7%
Impost increment valor s terrenys de nat. urbana	135.000,00	90.000,00	50,0%	248.786,08	-45,7%	67.021,01	101,4%
				301.213,97	121,1%	64.331,73	96,0%
Impost sobre activitats econòmiques	725.000,00	725.000,00	0,0%	521.035,02	39,1%	743.768,03	-2,5%
				80.120,62	15,4%	739.329,11	99,4%
<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>2.663.750,00</b>	<b>2.518.750,00</b>	<b>5,8%</b>	<b>2.368.404,20</b>	<b>12,5%</b>	<b>2.394.198,06</b>	<b>11,3%</b>
				<b>2.276.860,42</b>	<b>96,1%</b>	<b>2.375.583,95</b>	<b>99,2%</b>

Es preveu un increment d'ingressos per l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana, per un import de 100.000 euros, per l'aplicació de nou tipus impositius.

Es preveu un increment de les previsions d'ingressos, per 45.000 euros, en l'Impost increment valor dels terrenys de naturalesa urbana.



Quant a la resta d'impostos directes es mantenen amb les mateixes previsions de l'exercici anterior.

## 2. Impostos indirectes.

S'incrementa la previsió, per a l'exercici 2024 en un 21%, passant dels 165.000 euros previstos en l'exercici 2023 a 200.000 euros per a l'exercici 2024. La mitjana de drets recaptats durant el període 2023-2018 és situa en 209.000 euros.

Descripció	Previsió 2024	Previsió inicial 2023	% 23/22	Drets reconeguts 2023	% 24/23	Drets reconeguts 2022	% 24/22
				Ingressos líquids 2023 (*)	% Recap.	Ingressos líquids 2022 (*)	% Recap.
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	200.000,00	165.000,00	21,2%	295.119,31	-32,2%	176.186,93	13,5%
				304.569,33	103,2%	170.066,11	96,5%
-	1.893.725,00	1.618.300,00	8,9%	1.978.125,17	-10,4%	1.568.610,54	12,9%
				2.016.116,34	101,9%	1.636.876,95	104,4%

## 3. Taxes i altres ingressos :

A nivell global en aquest capítol es pressuposta amb una reducció del 44%, respecte a les previsions inicials de l'exercici 2023, bàsicament prové de la previsió d'ingressos relacionats amb el conveni de finançament de les obres d'ampliació de la depuradora d'aigües residuals, xifrat en 1.668.400 euros.

Descripció	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
<b>3 - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>1.893.725,00</b>	<b>3.407.675,00</b>	<b>-1.513.950,00</b>	<b>-44,4</b>
Conveni finançament ampliació EDAR	-	-1.668.400,00	1.668.400,00	100,0
	<b>1.893.725,00</b>	<b>1.739.275,00</b>	<b>154.450,00</b>	<b>8,9</b>

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

- Increment de 140.000 euros en les previsions d'ingressos per la Taxa de gestió de residus, atesa les noves tarifes per a l'exercici 2024.
- Increment de les previsions d'ingressos per Compensació companyies elèctriques i de gas amb una previsió de 175.000 euros per a 2024.
- Increment en els ingressos estimats per la Taxa escola bressol xifrat en 11.500 euros.

#### 4. Transferències corrents.

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 similar als drets que es reconeixeran en l'exercici 2023.

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
<b>4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>1.771.700,00</b>	<b>1.651.025,00</b>	<b>120.675,00</b>	<b>7,3</b>

#### 5. Ingressos patrimonials

Es preveu un increment dels ingressos per interessos de dipòsits, amb una previsió de 10.000 euros.

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	-	-
<b>5 - INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>102.300,00</b>	<b>93.300,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9,6</b>

#### 6. Alienació d'inversions reals

En l'exercici 2024 no hi prevista cap venda.

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	-	-
<b>6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	<b>400,00</b>	<b>388.800,00</b>	<b>- 388.400,00</b>	<b>- 99,9</b>

#### 7. Transferències de capital

<b>6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	<b>400,00</b>	<b>388.800,00</b>	<b>- 388.400,00</b>	<b>- 99,9</b>
76 - D'Entitats Locals.	136.000,00	150.100,00	- 14.100,00	- 9,4
<b>7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>136.000,00</b>	<b>150.100,00</b>	<b>- 14.100,00</b>	<b>- 9,4</b>

Únicament es preveu una subvenció de la Diputació de Girona, per un import de 136.000 euros, destinada a les obres d'adequació de la plaça Mercat.

#### 8. Actius financers.

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

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

## **9. Passius financers.**

Es preveu la concertació d'un préstec per un import de 902.950, 00 euros, per cofinanciar les operacions de capital previstes en el pressupost de despeses, xifrades en 1.173.000,00 euros.

Cal recordar que a 31 de desembre de 2023 el deute financer de l'ajuntament és inexistent, i que si es concertés l'operació a la finalització de l'exercici 2024 el deute **representaria el 13,5%** dels ingressos corrents previstos en el pressupost de 2024, el nivell d'endeutament està dins els límits establerts en l'article 53.2 del RDL 2/2004.

## **Vuitè. Compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària.**

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

No obstant, cal indicar que per Acord del Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2023 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF.

## **Novè. Tramitació**

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

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

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

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

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

I, solament es podran interposar reclamacions contra el pressupost:

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



## Ajuntament de Celrà

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

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

### CONCLUSIONS

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

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

En conseqüència **s'informa favorablement** l'expedient d'aprovació inicial dels pressupostos per a l'exercici 2024.

Celrà,  
L'Interventor