

Memòria de pressupost

INFORME ECONÒMIC FINANCER

D'acord amb l'article 168 del TRLHL, de 5 de març, el Pressupost Municipal serà format per l'Alcalde, i s'hi hauran d'afegir, entre d'altres, un informe econòmic financer en què s'exposin les bases utilitzades per al càlcul dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament .

Així mateix, el RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en que es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera abans i després de la seva formalització.

D'acord amb la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i el Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig.

Així doncs, en compliment de la legislació aplicable, aquesta intervenció emet el següent

INFORME:

Primer. Avaluació dels ingressos

INGRESSOS PER IMPOSTOS I TAXES (CAPÍTOLS I, II i III)

Els ingressos previstos en els Capítols I i II, Impostos directes i indirectes, s'han calculat prenent com a referència els padrons fiscals de cadascuna de les figures impositives (IBI, IVTM, IAE, IVTNU i ICIO), una vegada analitzades les dades de gestió tributària dels exercicis precedents, i incrementats, si escau, conforme a les previsions realitzades respecte als tipus impositius establerts en les propostes de modificació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2024.

Memòria de pressupost

IMPOSTOS DIRECTES

Impost	Liquidació 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024	Variació %
IBI	8.857.389,05	9.105.400,00	9.255.500,00	4%
IVTM	1.492.389,88	1.550.000,00	1.550.000,00	0%
IVTNU	1.247.624,26	2.217.130,00	2.350.000,00	6%
IAE	1.876.971,05	1.900.000,00	2.100.000,00	10%
ICIO	289.089,67	400.000,00	500.000,00	20%

Les previsions realitzades s'han intentat ajustar a la seva materialització i recaptació tot i les incerteses que el context econòmic actual estableix. Com en el moment de realitzar el present informe es coneixien dades dels drets reconeguts de la liquidació del exercici 2022, i les del tercer trimestre de 2023, les previsions d'ingressos realitzades semblen tenir un caràcter força realista respecte la tendència.

Els impostos que es regeixen per un padró es preveuen amb poques diferències respecte d'altres anys, i la davallada més significativa que va patir la Plusvàlua, a data 31 de desembre de 2022, amb drets reconeguts per import de 1.247.624,26, a data del present informe, amb dades del tercer trimestre de 2023 en curs, la xifra dels drets reconeguts de la Plusvàlua estan en la xifra de 1.422.816,71 €, apuntant una recuperació per pot indicar que s'assoliran les estimacions del 2023 i permet fer una projecció a l'alça per l'exercici 2024.

Els ingressos previstos en el **Capítol III**, Taxes i altres Ingressos del Pressupost de 2024, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en la liquidació del Pressupost Municipal de 2022, i l'evolució en el tercer trimestre actual, que s'incrementen conforme a les previsions de les modificacions de tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries.

TAXES PREUS PÚBLICS I ALTRES

	Liquidació 2021	Liquidació 2022 DR	Pressupost 2023	Pressupost 2024
Taxes	3.271.809,35	3.960.368,58	4.055.100	4.705.205,00
Preus públics	168.161,51	201.530,11	93.100	154.900,00
Altres(- Q.U.)	484.684,50	735.169,68	0	315.000,00

Memòria de pressupost

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL IV)

Aquest capítol està format bàsicament per la Participació en tributs de l'Estat (PTE), que representa més d'un 59,04% del total, i subvencions a Serveis Socials i Llei de Dependència que representen aproximadament un 10% del capítol IV.

Les subvencions de Serveis Socials procedents de la Generalitat de Catalunya, per tal de donar cobertura als casos de la Llei de Dependència atorgats als exercicis precedents i altres ajuts, s'ha previst en una quantitat molt aproximada a la que es va preveure pel 2023, 1.400.000 €.

El quadre de transferències ens mostra les principals fonts de finançament via transferències corrents de la Corporació previstes tenint com a referència l'evolució de l'exercici anterior, així com fons garantits de les entitats supramunicipals previstos en el 2024 per garantir els equilibris financers de les entitats locals amb la nova entrada en vigor de les regles fiscals a efectes de la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS

	Liquidació 2022 DR	Pressupost 2023	Pressupost 2024
Transferències corrents de l'Estat	7.601.500	7.834.000	8.200.000
Transferències corrents de Comunitat Autònoma	2.458.410	3.393.050	3.399.952
Transferències corrents d'Entitat locals	2.814.810	2.671.280	3.231.079

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL V)

L'import previst per a l'exercici 2024 és de 335.500 € i correspon a la previsió del cànon de les concessions administratives vigents, cànon de la zona Blava, *mercat municipal* La Vailet i cànon de l'abastiment d'aigua i clavegueram, arrendaments dels pisos i espais de propietat municipal, i rendiments del capital del dipòsit a termini existent.

Ingressos Patrimonials	2024
Economia: Interessos de dipòsits	4.000
Prom.Econòmica: Arrend. finques urbanes	25.000
Economia: Arrend. finques urbanes	1.000
Habitatge: Cessions d'us habitatges	35.000
Educació: Utilització espais CAP	
Economia: Concessions administratives	20.000
Serveis: Cànon abast. aigua i clavegueram	123.000
Activitats: Cànon Concessió La Vailet	56.000
Esports: Concessions administratives	15.000
Mobilitat: Cànon zona blava	56500

Memòria de pressupost

INGRESSOS PER ALIENACIONS D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL VI)

Per a l'exercici no hi ha cap previsió inicial d'alienacions de cap tipus.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL VII)

Es preveuen les següents transferències de capital:

	2023
Programa millora paisatge natural i urbà AMB	257.515,00
Agència Catalana de l'Aigua	123.000,00
Programa suport a les inversions en Protecció Civil_DIBA	5.000,00
Programes suport inversions DIBA	302.650,00

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL IX)

La càrrega financera que contempla el projecte de pressupost, en relació a l'art. 177.5 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei RHL, és del 6,94 dels ingressos corrents, molt per sota del compliment de ràtio del deute que no ha de superar el 75% a nivell municipal.

La càrrega financera la constitueix la suma de les despeses financeres (capítol 3 pressupost de despeses) i l'amortització del capital (capítol 9 de despeses), referida als préstecs a llarg termini formalitzats i pendents de reemborsament. Mostra el percentatge dels ingressos corrents que son destinats a cobrir les despeses financeres de l'entitat.

Les operacions de crèdit vigents en la data de l'elaboració del projecte de pressupost 2024, son:

- 3 operacions de crèdit, concertades amb diferents entitats financeres cadascuna amb les seves condicions particulars, 3 préstecs de la Diputació a interès 0%, i la recent operació d'endeutament amb el BBVA.

Previsió de deute a 31 de desembre de 2024:

PREVISSIÓ DEUTE VIU A 31/12/2024	
Deute viu a 31/12/2023	2.583.377,71
(+) operacions projectades durant el 2024	160.363,00
(-) amortitzacions previstes en el 2024 (cap. 3 i 9)	258.037,37
(-) altres amortitzacions a calcular en la formalització de les operacions	
Previsió Deute viu a 31/12/2024	2.485.703,34

Memòria de pressupost

La previsió de ràtio de deute viu seria la següent:

PREVISSIÓ RATIO DEUTE VIU A 31/12/2024	
Deute viu a 31/12/2024	2.485.703,34
Ingressos corrents (cap 1 a 5) del 2024 sense article 35 CCEE conceptes 396 i 397	35.817.135,90
Ràtio legal de l'estat del deute	6,94%

La ràtio del deute viu previst a 31/12/2024 és positiva, complint els límits establerts a l'article 53.2 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i a la D.A 14na del Reial decret 20/2011 que estableix el límit de l'endeutament en el 75% dels ingressos corrents dels estats comptables consolidats.

Segon: Avaluació de les despeses:

S'analitza la suficiència dels crèdits dels estats de despesa per fer front al compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament dels serveis, segons estableix l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupost.

DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL I)

El càlcul de l'import del Capítol I ha estat efectuat pel departament de Recursos Humans i permet comprovar que existeix correlació entre els crèdits consignats al Capítol I de Despeses de Personal, la relació de llocs de treball i la plantilla del personal, segons s'inclou en l'Informe d'Intervenció que acompanya la proposta d'aprovació del Pressupost.

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS (CAPÍTOLS II i IV)

El Capítol II està format per les despeses en béns i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats d'aquesta Corporació.

Una part considerable de la despesa al Capítol II es gestiona mitjançant contractacions, és per això que s'hauran de destinar esforços a controlar per part de les àrees gestores els terminis d'execució dels contractes amb l'objectiu d'obtenir millors preus per als serveis contractats, tot i que el context econòmic porta a increments dels preus dels contractes en general. En aquest mateix sentit, les àrees gestores de la despesa s'han de centrar en la previsió amb l'antelació suficient de les noves contractacions i totes aquelles despeses de tracte successiu i caràcter repetitiu haurien de ser objecte d'un contracte unitari amb l'objectiu d'optimitzar els recursos destinats.

Memòria de pressupost

El total de les previsions pressupostàries per a operacions corrents s'ha consignat atenent a les demandes efectuades per tots els responsables dels serveis en el marc del procediment d'elaboració del pressupost . El departament d'Economia va oferir als diferents serveis una primera estimació de les despeses fixes imputades a cadascun dels programes pressupostaris. Posteriorment, els caps dels diferents serveis han valorat aquesta informació i han estimat el volum de despesa necessària per a l'exercici , tot atenent les possibles revisions de preus o d'altres modificacions dels contractes o ajustos en els preus o els serveis. Respecte a la suficiència dels crèdits consignats en aquest capítol es consideren molts ajustats, la qual cosa requerirà un control i seguiment constants per part dels responsables de cadascun dels serveis, per tal d'ajustar les despeses als nivells establerts, evitant que es produeixin obligacions sense crèdit suficient.

La distribució de la despesa en béns corrents i serveis (**Cap 2 i cap 4**) per als diferents centres gestors és la següent:

	Pressupost 2024	Capítol 2	Capítol 4
100 Alcaldia		17.000,00	0,00
Promoció			
101 Econòmica		720.949,00	479.951,00
102 Organització		65.348,00	0,00
110 Economia		420.000,00	1.929.900,00
Seguretat			
120 Ciutadana		254.942,00	0,00
121 Proteccio Civil		40.857,00	10.500,00
122 Mobilitat		142.445,36	313.377,92
Imatge i			
123 Comunicació		275.766,68	2.790,35
200 Recursos Humans		144.500,00	0,00
201 Secretaria		260.000,00	0,00
202 Sistemes		531.400,00	3.600,00
210 Serveis		4.531.555,28	0,00
220 Activitats		18.550,00	0,00
230 Salut		224.438,00	43.480,00
231 Consum		4.700,00	0,00
232 Just.Global		166.940,00	130.794,28
234 Participacio		261.866,71	43.810,96
300 Urbanisme		300.247,89	7.300,00
301 Medi Ambient		2.983.080,00	12.250,00
400 Serveis Socials		1.745.745,62	1.509.871,72
401 Feminisme i LGTBI		139.910,00	16.090,00
402 Gent gran		106.580,00	40.000,00
410 Esports		454.234,00	127.000,00
411 Infancia i Joventut		445.744,00	33.000,00
412 Habitatge		71.000,00	140.000,00

Memòria de pressupost

420	Cultura	365.350,00	359.500,00
421	Educació	634.972,60	241.977,20
422	Àrea S. persones	125.000,00	0,00
423	Arxiu	11.350,00	0,00
Total		15.464.472,14	5.445.193,43

TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL IV)

Al capítol 4 de transferències corrents s'imputen els crèdits que la Corporació aporta a d'altres entitats. Per a l'exercici l'import global es situa en 5.445.193,43 €.

DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL III)

Les despeses financeres recollides en aquest capítol es refereixen a les consignacions de pagament d'interessos i despeses dels préstecs contractats per l'Entitat. La previsió inicial d'aquest capítol és de 110.630 €, caldrà actualitzar aquesta informació amb la formalització de nous préstecs, si s'escau.

DESPESA SOBRE CAPÍTOL

Si analitzem què representa sobre el total del pressupost corrent, per import de 35.817.135,90 €, cadascun dels capítols de despesa corrent, podem observar que el gruix de la despesa està contingut al capítol I de personal i al capítol II de despeses en béns corrents.

Capítol de Despesa	Pes de capítol sobre despesa corrent	
Capítol I Despeses de personal	14.625.000,00	41 %
Capítol II Despeses béns corrents i serveis	15.464.072,00	43 %
Capítol IV Transferències corrents	5.445.193,00	15 %
PRESSUPOST DESPESA CORRENT: 35.645.295,57		

DESPESES PER INVERSIONS REALS (CAPÍTOL VI-VII)

S'han consignat en el Capítols VI-VII d'inversions reals de l'estat de despeses del pressupost municipal un import de 1.242.288 € finançades mitjançant els programes específics de la Diputació de Barcelona per a inversions sectorials (70%), recursos propis provinents una part d'ingressos ordinaris (cànon de l'abastiment de la xarxa d'aigua i clavegueram) i sobre finançament d'alguns projectes d'inversions (17%), i finançament extern mitjançant endeutament mitjançant el Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona (13%).

Memòria de pressupost

PRESSUPOST INVERSIONS 2024						
Descripció Projecte	Exer	Org	Progr	conò	Descripció	Inicial
202412001 Adquisició EPI'S Seguretat Ciutadana	2024	120	132	629	Pol. Local: Armes, armilles antibales, dron i altres	7.000
202112101 Adquisició vehicle ADF	2024	121	135	624	Protecció civil: Adquisició vehicle ADF	15.000
202412102 Equipament Protecció Civil	2024	121	135	623	Protecció civil: Recursos i equipament	5.000
202420201 Renovació Hardware	2024	202	926	626	Sistemes: inversions hardware	50.000
202420202 Inversions Hardware	2024	202	926	626	Sistemes: inversions hardware	15.000
202430101 Acondicion. ciclistes i millora paisatgística camí ADIF paral.lela camí del riu	2024	301	171	629	Medi Ambient: Inversions renov. parcs i jardins	257.515
202221004 Millora xarxa aigua (sequera)	2024	210	161	619	Serveis: Renovació xarxa aigua i clavegueram	892.773
TOTAL						1.242.288
FINANÇAMENT						
Org	Econ	Descripció			Inicial	
110	764	Programa millora paisatge natural i urbà PSG_AMB			257.515	
210	550	Canon abast. Aigua i clavegueram			123.000	
210	750	Agencia Catalana de l'Aigua			300.000	
121	761	Programa suport inversions Protecció Civil_DIBA			5.000	
110	761	Programes suport inversions_DIBA			302.650	
110	913	Economia: Endeutament DIBA_PCL			160.363	
		Economia: Recursos Propis			93.760	
TOTAL						1.242.288

RESUM PRESSUPOST CORRENT

ESTALVI NET	IMPORT
Capítol 1 - Impostos directes	15.255.500,00
Capítol 2 - Impostos indirectes	500.000,00
Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	5.210.105,00
Capítol 4 - Transf. corrents	14.831.030,90
Capítol 5 - Ingressos patrimonials patrimonials	335.500,00
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39710	315.000,00
- Ingressos no recurrents	0
1.- TOTAL INGRESSOS CORRENTS (1)	35.817.135,90
Capítol 1 - Desp. Personal	14.625.000,00
Capítol 2 - Compra bens corrents i serveis	15.504.472,14
Capítol 4 - Transf. Corrents	5.405.193,43
<i>Ajustos a les despeses corrents:</i>	
+ Altres despeses del capítol 3	110.630 €
- Despeses finançades amb Romanent de Tresoreria	
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS (2)	35.645.295,57
3.- ESTALVI BRUT (1-2) (3)	171.840,33
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ (4)	160.483,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	11.357,33

Memòria de pressupost

CONCLUSIONS

De les dades anteriors es desprèn que les dotacions inicials del pressupost compleixen els principis d'anivellament pressupostari intern i estabilitat. Es presenta formalment equilibrat (els ingressos resulten suficients per atendre les obligacions previstes) complint-se els criteris d'estabilitat fixats per la normativa vigent, tenint en compte el que estableix l'art. 49 del TRLRHL al possibilitar a les entitats locals concertar operacions de crèdit públic i privat a llarg termini per al finançament de les inversions.

Una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, resulta un pressupost viable en la vessant de la despesa corrent. Conté una càrrega financera baixa en relació als líndars limitatius del RDL 2/2004 que permeten concertar noves operacions de crèdit, però cal contemplar el baix estalvi net previst en l'exercici, que caldrà analitzar abans de concertar qualsevol altra operació i actualitzar les magnituds informades, així com vigilar estretament els indicadors a efectes de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, amb la reactivació de les regles fiscals per al 2024.

Sant Vicenç dels Horts, a data de la signatura electrònica

La Interventora accidental