

Referencia:	2023/00015471L
Asunto:	Proyecto de presupuesto municipal, ejercicio 2024.
Procedimiento:	Elaboració i aprovació de pressupostos

INFORME ECONÒMIC FINANCER PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2024

De conformitat amb el que s'estableix en l'art. 168.1 g) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL, d'ara en avant), i en l'art. 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, al pressupost ha d'unir-se un informe econòmic financer que expose les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

Amb l'emissió d'aquest informe es dona compliment, així mateix, al principi de transparència que exigeix l'art. 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, d'ara en avant), que estableix que els pressupostos de les Administracions Públiques hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seua situació financera.

PRIMER. CONTINGUT.

Al Pressupost General s'ha unit la documentació exigida per la normativa aplicable, l'informe d'intervenció i les bases d'execució del pressupost. Consta, així mateix, el Pla Estratègic de Subvencions.

SEGON. NIVELACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.

El projecte de pressupost de l'Ajuntament per al exercici 2024 ascendeix a un import global de 32.117.807,67 €, tant en l'estat d'ingressos com de despeses, el que representa un increment global d'un 9,58 per cent respecte dels imports consignats en el pressupost corresponent a l'exercici anterior (2023).

El pressupost es troba, per tant, equilibrat, en compliment del preceptuat en l'art. 165.4 del TRLRHL.

TERCER. RESUM PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DE DESPESES.

INGRESSOS		DESPESES	
CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT



1 IMPOSTOS DIRECTOS	8.631.000,00	1 DESPESES DE PERSONAL	11.640.388,28
2 IMPOSTOS INDIRECTES	490.000,00	2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	8.113.754,86
3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	2.771.944,72	3 DESPESES FINANCERES	479.054,77
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	11.269.495,69	4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.484.254,63
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	271.000,00	5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	6 INVERSIONS REALS	9.796.307,58
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.659.367,26	7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	16.446,75
8 ACTIUS FINANCERS	25.000,00	8 ACTIUS FINANCERS	25.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	9 PASSIUS FINANCERS	562.600,80
TOTAL	32.117.807,67	TOTAL	32.117.807,67

QUART. EVALUACIÓ DELS INGRESSOS.

Respecte de l'avaluació dels imports consignats en els estats d'ingressos del Pressupost municipal per a l'Exercici 2024, s'ha respectat el principi de prudència, pressupostant-se de conformitat amb els imports derivats de l'última liquidació aprovada, exercici 2022, i tenint en compte, així mateix, la seua evolució durant el present exercici 2023, d'acord amb la informació de què es disposa.

Respecte dels Capítols 1, 2, 3 i 5, impostos, taxes i altres ingressos patrimonials, s'ha tingut en compte l'evolució real dels mateixos en els últims exercicis. Respecte de l'impost sobre béns immobles s'ha tingut en compte l'impacte econòmic que suposa la modificació de l'ordenança fiscal nº1 referida a la bonificació de les instal·lacions solars i a l'exempció de determinats béns immobles per raons d'eficiència econòmica en la gestió recaptatòria de l'impost. En les previsions d'ingressos per plusvàlues s'ha estimat una minoració respecte les previstes en l'any anterior, donat la evolució en la recaptació d'aquest tribut.

En l'import previst de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (cap. 2) i de la Taxa per llicència d'obres, s'ha tingut en compte les estimacions que figuren a l'informe de l'arquitecte municipal que s'incorpora a l'expedient, sent les previsions en l'import del tribut inferiors a les de l'exercici 2023.

Les taxes, preus públics i altres ingressos (cap. 3) no experimenten augments significatius. La minoració d'aquest capítol respecte l'exercici anterior, respon a que no s'han previst ingressos per quotes urbanístiques, que en l'exercici 2023 estaven destinades a urbanitzar l'entorn del nou institut i el polígon industrial la Maquiva.

Respecte dels Capítols 4 i 7, transferències corrents i de capital, respectivament, s'incrementen respecte les de l'exercici anterior. En el capítol 4, les previsions en la participació dels tributs de l'estat s'han pressupostat tenint en consideració les quotes mensuals de l'exercici 2023. Durant l'exercici



2024, s'haurà de reintegrar a l'Estat la quantitat de 329.560,61€ per la liquidació definitiva de l'exercici 2020.

Si bé aquesta liquidació definitiva suposarà una minoració de drets en el pressupost municipal de l'exercici 2023, aquesta és financerament neutral en tant que es va aprovar als Ajuntaments la dotació addicional prevista en la LPGE2022 per l'import al qual ascendeix la citada liquidació negativa. Les previsions d'ingressos per les bonificacions per compensacions en l'IAE i en l'IBI s'han realitzat tenint en compte les notificacions per aquests conceptes en el present exercici. Destaquen les subvencions concedides per la Conselleria en matèria de Serveis Socials pel Contracte Programa, que ascendeixen a 2.067.820,92 euros per a l'exercici 2024. També es reflecteixen els ingressos derivats de les subvencions pels tallers d'ocupació, en haver-se aconseguit la concessió de tres tallers: FOTAV, FOTAE i FOTAEM.

Per part de la Diputació Provincial de València, destaca principalment la consignació del Fons de Cooperació Municipal més l'aportació del fons addicional de cooperació municipal, ajustat al que es va concedir per a 2023, és a dir, 661.000,00 euros.

Respecte de la resta de subvencions del capítol 4, s'ha mantingut un criteri de prudència, consignant-se totes aquelles que es repeteixen any rere any i pels imports normalment rebuts.

En matèria d'ingressos de capital, s'han contemplat les anualitats corresponents per a l'exercici 2024 dels plans CONVIVINT destinat al centre de dia la Rascanya (1.624.861,72€) i EDIFICANT destinat al CEIP LLUIS VIVES (1.030.505,54€) i l'IES N°2 (6.000.000,00€).

En el capítol 5 d'ingressos no s'han pressupostat previsions per concessions administratives al no disposar les mateixes d'autorització. A mesura que es vagen regularitzant s'aniran reconeixent els drets corresponents.

No es preveuen ingressos per l'alienació d'inversions reals ni tampoc es contemplen operacions d'endeutament a llarg termini en l'exercici 2024.

CINQUÈ. EVALUACIÓ DE LES DESPESES.

De la mateixa forma que els ingressos, les despeses s'han calculat tenint com a base l'última liquidació aprovada i l'avanç de la del corrent; en definitiva tenint en compte l'evolució real d'aquests, els contractes vigents i les obligacions existents.

Respecte del Capítol 1, despeses de personal, existeix correlació entre les dades consignades en el pressupost i l'annex de personal així com la plantilla.

Les retribucions del personal, com que no es disposa d'un Projecte de la LPGE per a l'exercici 2024, atenen lo previst en «l'Acord marc per a una Administració del segle XXI», publicat per la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria de l'Estat de Funció Pública; s'ha consignat l'increment



retributiu de l'import corresponent al 2% adicional a la base de les retribucions ja incrementades en l'exercici 2023 (3% aprovat a data actual i un 0,5% adicional que previsiblement es farà efectiu abans del 31 de desembre de 2023). Les quantitats corresponents al increment previst, en tant no s'aprove la Llei de Pressupostos Generals del Estat per a l'exercici 2024 o qualsevol altra amb rang de llei que així ho preveja, no es podran fer efectives i es quedaran en la situació de crèdits no disponibles.

Aquest capítol de l'estat de despeses contempla els crèdits necessaris per a atendre les incorporacions de personal per a 2024, que s'ha previst cobrir via ofertes d'ocupació pública; i les modificacions en l'exercici 2023 del lloc de treball d'oficial de primera de la brigada d'obra i/o serveis. Per a l'exercici 2024 es pretén la creació de la plaça de tècnic/a en gestió ambiental, de naturalesa funcional, pertanyent a l'administració especial, subescala tècnica i classe mitjana, del grup/subgrup A2. Tan mateix, es reflecteix la dotació de personal dels tallers FOTAE, FOTAEM, FOTAV, els programes EMPUJU, EMDISC, ETRAME, i l'equip subvencionant de serveis socials entre altres. Finalment, s'ha dotat crèdit en aquest capítol per tal de fer front a les modificacions que es pretenen dur a terme en els llocs d'auxiliars administratius, administratius, i tècnics de gestió entre d'altres.

Respecte del Capítol 2, despesa en béns corrents i serveis, el total dels crèdits pressupostaris consignats poden considerar-se suficients per a atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament. Es consignen per primera vegada en aquest capítol, els crèdits necessaris per a atendre els serveis que es facturen a conseqüència del recent impost estatal sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la conscienciació de residus (Llei 7/2022 de residus i sòls contaminats). Aquesta despesa s'estima en la quantitat de 200.000€ en l'exercici 2024. L'evolució de les restants despeses s'ha realitzat a partir de les propostes formulades per les diferents àrees en funció de les necessitats existents i l'evolució dels mateixos en l'exercici anterior.

Respecte del capítol 4, subvencions corrents, es manté l'esforç que realitza l'Ajuntament mantenint les subvencions a les diferents associacions del municipi. El major increment en aquest capítol és conseqüència de l'increment en el Consorci Provincial de Bombers i en la subvenció a l'explotació de la piscina municipal l'import de la qual està vinculat a l'increment de l'IPC i dels tipus d'interès.

Respecte dels Capítols 3 i 9, despeses financeres i passives financeres, s'han consignat les quantitats necessàries per a fer front al pagament de les quotes d'amortització de capital i d'interessos dels préstecs vigents durant l'exercici 2023. La informació de les despeses financeres consta en l'annex del deute. L'esforç econòmic en aquests capítols es considerable respecte d'anys anteriors, donat que per primera vegada, han hagut de ser consignats crèdits inicials per a les amortitzacions dels préstecs formalitzats en l'exercici 2021 i 2022, ates que la manca d'amortització en els dos primers anys del préstec ha finalitzat.

Respecte del Capítol 6, Inversions Reals, s'ha previst la consignació d'inversions finançades amb recursos afectats procedents de subvencions de capital (8.659.367,26€), entre les quals mereixen especial esment la inversió en el centre de dia la Rascanya i en els centres educatius CEIP LLUIS



VIVES i l'IES Núm. 2. La resta d'inversions previstes (1.136.940,32€) es financen amb recursos propis d'aquesta administració, destacant d'entre altres la reurbanització de vies públiques urbanes, la inversió en aplicacions informàtiques o les inversions participatives.

Tenint en compte l'exposat i, explicades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, es dedueix l'efectiu anivellament del pressupost conforme al que s'estableix en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial i per import total de 32.117.807,67 euros tant en l'estat d'ingressos com de despeses.

EL REGIDOR DELEGAT D'HISENDA
Jose María Romero Llopis

