

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

MEMÒRIA D'ALCALDIA PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2024

De conformitat amb el que s'estableix en l'art. 168.1 a) 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 a) 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 una memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presente en relació amb el vigent.

El pressupost municipal és un dels documents de major importància que es presenta al Ple municipal, no solament com a element de planificació, sinó també pel caràcter limitatiu que té en relació amb les despeses en ell recollits i que permet dissenyar les condicions i possibilitats de l'acció municipal. Es pot dir que representa, dins de les limitacions i restriccions legals, les diferents expectatives d'actuació, desenvolupament i prestació de serveis, que aquesta corporació pretén realitzar, donant resposta de tal forma, a les diferents necessitats al fet que s'enfronta l'Ajuntament en el moment actual, procurant fer-lo sempre des d'una posició estable i realista.

Com bé és sabut, l'elaboració dels comptes de les administracions locals exigeix tenir en compte algunes qüestions ressenyables que es deriven de les corresponents Lleis de Pressupostos Generals, per tindre una important repercussió en aquestes.

Actualment, ens trobem en una situació de gran complexitat i incertesa política després de les Eleccions Generals celebrades el passat 23 de juliol de 2023, amb una investidura fallida a la fi del mes de setembre i fins i tot la possibilitat que es produeixi una repetició electoral, que tindria lloc al començament de l'any 2024. Conseqüència d'això, no disposem de cap informació en relació amb els Pressupostos de 2024, perquè l'actual Govern no s'ha pronunciat sobre els primers passos per a la seva confecció, no havent-se aprovat ni el sostre de despesa. Existeixen, per tant, raons fundades per a pensar en la possibilitat que els Pressupostos Generals de 2023 siguin prorrogats, començant l'any vinent sense un nou marc pressupostari.

Al desconèixer en relació amb els Pressupostos Generals del pròxim exercici, cal afegir la desinformació existent en relació amb la forma en què es produirà la reactivació de les regles fiscals que tindrà lloc en 2024.

No obstant això, ni la situació actual d'incertesa, ni un possible retard en l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de 2024, han d'afectar la tramitació dels municipis pel que fa als seus



comptes generals, si bé ha segut necessari valorar la repercussió d'aquestes circumstàncies en la elaboració del projecte de pressupost municipal per a l'exercici 2024.

Els pressupostos municipals de l'Ajuntament per a l'Exercici 2024 es configuren com la previsió de despeses i l'estimació dels ingressos previstos per a cobrir aquestes despeses, ascendint a un import total de **32.117.807,67 €**, tant en l'estat d'ingressos com en l'estat de despeses, la qual cosa representa un increment del 9,58 per cent respecte de l'exercici anterior. El pressupost es presenta, en conseqüència, equilibrat, en compliment de l'art. 168.4 del TRLRHL, respectant en la seua consignació el principi de prudència.

Juntament amb això cal tenir en compte, respecte la incertesa de la reactivació de les regles fiscals a l'exercici 2024, que el present pressupost compleix la estabilitat pressupostària i el límit del deute. A data 31 de desembre de 2023, el deute estimat a llarg termini ascendirà a 12.145.879,81€, la qual cosa representa el 53,94% dels ingressos corrents liquidats a l'últim exercici (2022).

1. RESUM PER CAPÍTOLS DEL PRESSUPOST DEL EXERCICI 2023.

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

2. AVALUACIÓ DELS INGRESSOS.

Resum per capítols:

INGRESSOS			
CAPÍTOL	IMPORT 2023	IMPORT 2024	VARIACIÓ
1 IMPOSTOS DIRECTES	8.736.000,00	8.631.000,00	-1,20%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	608.000,00	490.000,00	-19,41%
3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.342.237,48	2.771.994,72	-56,29%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.004.883,13	11.269.495,69	12,64%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	375.100,00	271.000,00	-27,75%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	67.000,00	0,00	-100,00%



7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.151.364,11	8.659.367,26	174,78%
8 ACTIUS FINANCERS	25.000,00	25.000,00	0,00%
9 PASIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	29.309.584,72	32.117.807,67	9,58%

En ingressos, les principals minoracions en els tributs municipals respecte a l'exercici anterior responen, d'una banda a la minoració en la recaptació de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, donada l'evolució dels drets liquidats en els últims exercicis; i d'altra banda a la minoració esperada en la recaptació de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, havent-se previst els ingressos inicials d'aquest tribut d'acord amb l'estimació realitzada per l'arquitecte municipal.

La minoració de les taxes, preus públics i altres ingressos respon principalment a que no s'han previst ingressos per quotes d'urbanització, que van estar pressupostades l'any 2023 (execució R18 Nou Institut i P.I. Maquiva).

Les previsions d'ingressos pels lliuraments a compte en la participació de tributs de l'Estat, donada la falta d'informació, atenent un criteri de prudència, s'han pressupostat per l'import dels lliuraments a compte reconeguts en 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. No obstant això, la disposició addicional vuitantena octava de la LPGE2022 va preveure una dotació addicional de recursos per a incrementar el finançament a les Entitats Locals. Aquesta dotació s'està distribuint entre les entitats locals per l'import al qual ascendeixi el saldo global de la liquidació a favor de l'Estat que correspon segons les retencions practicades en aplicació del citat article 76 LPGE2022. Aquesta dotació addicional fa que el resultat de la liquidació definitiva, resulte financerament neutral per a totes aquelles entitats locals que hem tingut una liquidació negativa.

El major increment respecte a les previsions de 2024 en els Capítols 4 i 7, transferències corrents i de capital, respectivament, principalment responen als increments produïts en les subvencions concedides per la Conselleria en matèria de Serveis Socials, i la obtenció novament per a 2024 de tres tallers d'ocupació: FOTAV, FOTAE i FOTAEM.

A més d'aquests tallers, que venen executant-se en els últims exercicis, i que milloren l'ocupació, s'ha concedit per a la seua execució en els exercicis 2023-2024, la subvenció EMPUJU destinada a la contractació de persones desocupades menors de 30 anys; i com a novetat s'han concedit per part de la Generalitat a l'Ajuntament de la Pobla de Vallbona les següents subvencions que tindran execució en els exercicis 2023-2024: EMDISC, destinada a la contractació de persones desocupades amb discapacitat; i ETRAME, destinada a la contractació de persones desocupades amb trastorn mental greu o problemes de salut mental greu.

Per part de la Generalitat Valenciana, destaca la consignació prevista en la anualitat 2024 en el PLA CONVIVINT destinada al centre de dia La Rascanya; i el PLA EDIFICANT per a les actuacions en el CEIP Lluís Vives i en el nou centre IES nº 2.



Respecte als ingressos procedents de la Diputació Provincial de València en l'exercici 2024, per al finançament d'inversions, si be no es contemplen en les previsions inicials, cal aclarir que l'ajuntament va resultar beneficiari de les ajudes del Pla d'Inversions per al bienni 2022-2023 en la quantia de 885.458,22 euros, que son executables fins el 28 de juny de 2024, i que estàn tenint como a finalitat, entre altres, les següents actuacions: la instal·lació d'enllumenat públic en la carretera de la Sima; la instal·lació de nou mobiliari i equipament als parcs Clara Campoamor, C/ Serra Grossa i C/ Guillermo Llopis; la renovació de la pavimentació i les cannalitzacions d'aigua potable, clavegueram i serveis municipals dels carrers San Sebastià i la Parra; la reposició de vàters a l'escola municipal infantil; el subministrament i instal·lació de mobiliari per al centre social de Vista Calderona, per a la casa del parc; i el subministrament i instal·lació de mobiliari urbà en el parque Benjamín March Civera;

3. AVALUACIÓ DE LES DESPESES.

Resum per capítols:

DESPESES			
CAPÍTOL	IMPORT 2023	IMPORT 2024	VARIACIÓ
1 DESPESES DE PERSONAL	11.427.486,93	11.640.388,28	1,86%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.841.850,93	8.113.754,86	3,47%
3 DESPESES FINANCERES	163.432,41	479.054,77	193,12%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.457.421,16	1.484.254,63	1,84%
5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00%
6 INVERSIONES REALES	8.089.622,55	9.796.307,58	21,10%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	36.925,15	16.446,75	-55,46%
8 ACTIUS FINANCERS	25.000,00	25.000,00	0,00%
9 PASIUS FINANCERS	267.845,59	562.600,80	110,05%
TOTAL	29.309.584,72	32.117.807,67	9,58%

Igual que en matèria d'ingressos, l'avaluació de les despeses pren com a base la liquidació del pressupost 2022 i l'avanç de la del corrent, en definitiva té en compte l'evolució real d'aquests, els contractes vigents, les obligacions existents i les necessitats reals, encara que tenint en compte totes les despeses a finançar amb les subvencions la concessió de les quals és ja coneguda avui dia.

Respecte del capítol 1 de despeses de 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).

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



funcionarial, 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 a aquest capítol per tal de fer front a les modificacions que es pretén dur a terme en els llocs d'auxiliars administratius, administratius, i tècnics de gestió entre d'altres.

En capítol 2, despeses en béns corrents i serveis, queda incrementat en un 3,47% respecte de l'any anterior per poder fer front a les obligacions de tots els contractes.

L'increment en el capítol 3 de despeses respon a la consignació de crèdits inicials per a atendre el venciment dels interessos de les operacions d'endeutament a llarg termini.

Respecte del Capítol 6, Inversions Reals, s'ha previst la consignació de totes les inversions a finançar amb subvencions de capital en la quantitat de 8.659.367,26 euros, i amb recursos propis d'aquesta administració en la quantitat de més d'un milió d'euros.

El capítol 9 contempla els crèdits necessaris per a atendre el venciment de les amortitzacions del préstec que es va concertar per a finançar inversions en l'exercici 2018, així com les corresponents a les operacions d'endeutament concertades amb l'IDAE i l'IVACE. A més, per primera vegada, es consignen crèdits per a les amortitzacions dels préstecs formalitzats en l'exercici 2021 per al finançament de la carretera de La Sima, i dels préstecs formalitzats a l'any 2022, ates que la manca d'amortització en els dos primers anys del préstecs ha finalitzat.

En conseqüència amb l'anterior, es presenta el projecte de pressupost per a l'exercici 2024, sense dèficit inicial, efectivament anivellat entre ingressos i despeses de conformitat amb el que s'estableix en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i que atén el compliment de l'estabilitat pressupostària i el límit de deute.

D'acord amb això, se sotmet aquest Projecte de Pressupost per a l'Exercici 2024 a l'aprovació pel Ple de la Corporació, previ examen i dictamen per la Comissió Municipal Informativa d'Hisenda, per a la seua discussió i, si escau, aprovació.

L'ALCALDE
Abel Cervera Martí

