



AJUNTAMENT ALMACELLES

## INFORME ECONÒMICO-FINANCIER

Expedient: 2024/184 (05.01.02) -Aprovació del pressupost

D'acord amb l'article 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 (en endavant TRLRHL), i l'article 18.1 e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RD 500/1990), en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2024, emeto el següent **INFORME**

**PRIMER.** Avaluació dels ingressos

### **INGRESSOS PER IMPOSTOS DIRECTES, INDIRECTES, TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS (CAPÍTOLS 1, 2 I 3)**

Els ingressos previstos en els capítols 1 i 2, impostos directes i indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2024, s'ha calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2023.

El Ple de la corporació de data 2 de novembre de 2023, va aprovar inicialment la modificació de diverses ordenances fiscals. Les modificacions que es van presentar són les següents:

- Modificació de l'Ordenança fiscal núm. 1 reguladora de l'impost sobre béns immobles.
- Modificació de l'Ordenança fiscal núm. 2: reguladora de l'impost sobre activitats econòmiques.
- Modificació de l'Ordenança fiscal núm. 4: reguladora de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres.

La resta d'ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos, s'han calculat segons els drets reconeguts de la liquidació de l'exercici 2022. Hi ha un augment d'ingressos de taxes per recollida, transport i tractament de residus, per tal d'adequar la recaptació al cost del servei i també per la taxa de la recaptació per l'ocupació de la via pública per part de les empreses que utilitzen el subsòl.

### **INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)**

Les previsions inicials del capítol 4 s'han calculat a partir de les quantitats lliurades en exercicis anteriors. Aquest capítol inclou transferències corrents i subvencions corrents, provinents d'altres entitats públiques. Pel que fa a aquestes a les subvencions, caldrà dur a terme un

Plaça de la Vila, 1 - 25100 ALMACELLES    Telèfon 973 74 12 12    Fax 973 74 05 32  
www.almacelles.cat    ajuntament@almacelles.cat

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web  
Codi Segur de Validació 814c43fc82ac4299861cbedd43ca24d4001  
Uri de Validació <https://simplifica.diputacio/leida.es/validador/verificadorfirma.asp?NodeAbsisInt=003>  
Metadades Origen: Origen ciutadà    Estat d'elaboració: Original





AJUNTAMENT ALMACELLES

seguiment de l'execució pressupostària, condicionant l'execució del pressupost de despeses a l'obtenció d'aquests fons finalistes.

El seu destí finalista, anirà dirigit a l'arranjament de camins, a la violència contra la dona, despesa corrent, entre d'altres.

#### **INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5)**

En aquest capítol recull els ingressos de naturalesa no tributària, procedents del patrimoni de la corporació i d'activitats realitzades en règim de dret privat.

#### **INGRESSOS PER ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL 6)**

No es preveuen ingressos derivats de l'alienació d'inversions reals.

#### **INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)**

Recull els ingressos de naturalesa no tributària, destinats al finançament de les operacions de capital detallades en l'annex d'inversions.

**SEGON.** Avaluació de despeses

#### **DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL 1)**

Hi ha correlació entre els crèdits del capítol 1 de despeses de personal, inclosos en el pressupost i l'annex de personal d'aquesta entitat local per a aquest exercici econòmic. Pel que fa a la contractació de personal i a les seves remuneracions caldrà tenir en compte el que estableixi la normativa aplicable en temes de funció pública. Un augment del 3% és motivat principalment per la normativa marcada per l'Estat.

#### **DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS I TRANSFERÈNCIES CORRENT (CAPÍTOLS 2 I 4)**

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents es consideren suficients per atendre les obligacions exigibles a la corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament, segons s'indica en la memòria d'aquesta alcaldia, explicativa d'aquest document pressupostari.

S'ha de tenir en compte l'escenari inflacionista, així com els increments de preus dels diferents subministraments. D'aquesta manera, l'equip de govern seguirà pressupostant els crèdits necessaris per donar compliment al teixit associatiu i comercial de la vila d'Almacelles.

Plaça de la Vila, 1 - 25100 ALMACELLES    Telèfon 973 74 12 12    Fax 973 74 05 32  
www.almacelles.cat    ajuntament@almacelles.cat

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web  
Codi Segur de Validació 814c43fc92ac4299861cbe4d43ca24d4001  
Uri de Validació <https://simplifica.diputacio/leida.es/validador/verificadorfirma.aspx?NodeAbsisInt=003>  
Metadades Origen: Origen ciutadà    Estat d'elaboració: Original





### DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)

El capítol 3 del pressupost inclou el següent detall:

01100	30000	INTERESSOS DE DIPOSITOS	14.000,00
01100	31000	INTERESSOS DE PRÉSTECES	90.000,00
<b>CAPITOL 3</b>			<b>104.000,00</b>

### DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOL 6) I TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)

El detall de les despeses per operacions de capital és el contingut en l'annex d'inversions que s'adjunta a l'expedient.

#### **TERCER. Estalvi brut i estalvi net**

Aquest càlcul es duu a terme solament a efectes estimatius, i pretén determinar quin estalvi net resultaria del projecte de pressupost que es pretén aprovar. En aquest sentit, es tenen en compte els drets reconeguts nets (DRN) que es deriven d'aquest pressupost (capítols 1 a 5), i les obligacions reconegudes netes (ORN) que es deriven d'aquest pressupost (capítols 1, 2 i 4). L'anualitat teòrica de l'amortització prevista a 31 de desembre de 2024, és de 319.122,82 euros.

Atès que els ingressos previstos en els capítols 1 a 5, han de ser suficients per tal de cobrir la despesa corrent (cap. 1, 2 i 4), el càlcul de l'estalvi net es duu a terme deduït de l'estalvi brut l'import de l'anualitat teòrica d'amortització, que és com es reflecteix en el següent quadre:

Econ.	Descripció	AJUNTAMENT
1	IMPOSTOS DIRECTES	2.762.608,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	100.000,00 €
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.350.616,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.282.603,82 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	32.800,00 €
	<b>INGRESSOS CORRENTS (1)</b>	<b>6.528.627,82 €</b>
1	DESPESES DE PERSONAL	2.990.777,00 €
2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	2.548.953,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	422.515,00 €
	<b>DESPESES CORRENTS (2)</b>	<b>5.962.245,00 €</b>
	<b>ESTALVI BRUT (1-2)=3</b>	<b>566.382,82 €</b>
	Anualitat teòrica d'amortització	319.122,82 €
	<b>ESTALVI NET (3-4=5)</b>	<b>247.260,00 €</b>

Plaça de la Vila, 1 - 25100 ALMACELLES    Telèfon 973 74 12 12    Fax 973 74 05 32  
www.almacelles.cat    ajuntament@almacelles.cat





AJUNTAMENT ALMACELLES

En el moment en què l'Ajuntament decideixin tramitar l'expedient per tal de formalitzar una nova operació de crèdit a llarg termini caldrà dur a terme el càlcul de l'estalvi net calculant l'annualitat teòrica de l'amortització incloent la nova operació projectada.

#### QUART. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF) estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Per això l'aprovació i la liquidació dels pressupostos de les entitats locals han de realitzar-se sota el compliment de les anomenades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020, prorrogada per a l'exercici 2021, 2022 i 2023. Tot i així les regles fiscals tornen a estar en vigor a partir de l'exercici 2024.

D'acord amb l'informe d'intervenció que consta a l'expedient, el pressupost de l'annualitat 2024, compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i se'n dedueix un superàvit pressupostari de 469.752,72 euros.

La ràtio legal de deute viu prevista a 31 de desembre de 2024, és com segueix:

Ingressos corrents 1 a 5 liquidació 2022 consolidat	7.698.484,75 €
Deute viu ll/t 31/12/2024	1.635.243,40 €
Deute viu c/t previst 31/12/2024	1.000.000,00 €
Deute viu 31/12/2024	2.635.243,40 €
<b>RATIO LEGAL DEUTE VIU</b>	<b>34,23%</b>

#### CINQUÈ. Anivellament pressupostari

Atès l'anterior i una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previsibles, es dedueix l'anivellament efectiu del pressupost d'acord amb el que estableix l'últim paràgraf de l'apartat 4 de l'article 165 del TRLRHL, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

#### SISÈ. Conclusions

El Pressupost General s'ajusta al que preveuen els articles 162 i següents del TRLRHL així com també compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i deute públic de conformitat a la

Plaça de la Vila, 1 - 25100 ALMACELLES    Telèfon 973 74 12 12    Fax 973 74 05 32  
www.almacelles.cat    ajuntament@almacelles.cat



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web  
Codi Segur de Validació: 814c43fc92ac4299861cbedd43ca24d4001  
URI de Validació: <https://simplifica.diputacio/leida.es/validador/verificadorfirma.asp?NodeAbsisInt=003>  
Metadades: Origen: Origen ciutadà    Estat d'elaboració: Original

Signatura 1 de 1  
Núria Plensa Santalúcia    08/03/2024    Interventor



AJUNTAMENT ALMACELLES

LOEPSF. El càlcul del compliment de la regla de la despesa es durà a terme en el moment de la liquidació de l'exercici 2024.

Plaça de la Vila, 1 - 25100 ALMACELLES    Telèfon 973 74 12 12    Fax 973 74 05 32  
www.almacelles.cat    ajuntament@almacelles.cat



Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació    814c43fc92ac4299861cbe4d43ca24d4001

Uri de Validació    <https://simplifica.diputacio/leida.es/validador/verificadorfirma.asp?NodeAbsisInt=003>

Metadades    Origen: Origen ciutadà    Estat d'elaboració: Original

08/03/2024    Interventor

Núria Plensa Santalúcia

Signatura 1 de 1