

Expedient núm.: 7306/2022

Informe Económico-financer

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

INFORME ECONOMICOFINANCER

D'acord amb el que es disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 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, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2023, emet el següent

INFORME

PRIMER. Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

SEGON. Avaluació dels Ingressos.

Els ingressos d'aquesta entitat s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2023 i l'avanç de liquidació dels sis primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquesta entitat per a aquest exercici:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ INGRESSOS
1	Impostos Directes	12.022.462,00
2	Impostos Indirectes	2.600.000,00
3	Taxes i Altres Ingressos	5.818.904,00



Ajuntament d'Andratx

4	Transferències Corrents	3.489.000,00
5	Ingressos Patrimonials	469.000,00
6	Alienació d'Inversions Reals	0,00
7	Transferències de Capital	0,00
8	Actius Financers	0,00
9	Passius Financers	0,00
TOTAL INGRESSOS		24.399.366,00

Ingressos per impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3)

Els ingressos previstos en el **Capítol 1, Impostos Directes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2023, s'ha calculat prenent com a referència tant l'any d'entrada en vigor de la ponència de valors cadastrals del municipi com el valor dels immobles en l'exercici vigent.

A més s'han disminuït d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació per l'exercici 2023.

Impostos Directes 2023	Previsió Ingressos
IBI RÚSTICA	662.199,00 €
IBI URBANA	8.417.263,00 €
IMPOST SOBRE VEHICLES	965.000,00 €
IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS URBANA	1.700.000,00 €
IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES	278.000,00 €

Els ingressos previstos en el **Capítol 2, Impostos indirectes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2023, procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual.

Impostos Indirectes 2023	Previsió Ingressos
IMPOST CONSTRUCCIONS INSTAL·LACIONS	2.600.000,00 €

Els ingressos previstos en el **Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2023, s'han calculat prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici anterior.



Ajuntament d'Andratx

A més s'han disminuït d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals (i acords reguladors) aprovades per Acord del Ple de la Corporació per l'exercici 2023.

Taxes, Preus Públics i altres 2023	Previsió Ingressos
Capítol 3.- Taxes i altres ingressos	
SERVEI CLAVEGUERAM	291.000,00 €
RECOLLIDA FEMS	2.150.000,00 €
RECOLLIDA FEMS MERCAT	52.000,00 €
SERVEI CEMENTIRI MUNICIPAL	58.000,00 €
LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	1.500.000,00 €
EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	34.000,00 €
RETIRADA I CUSTODIA VEHICLES	7.000,00 €
LLICÈNCIES TAXIS I VEHICLES LLOGUER	400,00 €
LLICÈNCIA OBERTURA D'ESTABLIMENTS	12.000,00 €
SERVEIS ESPECIALS	19.000,00 €
ARXIU DE DOCUMENTACIÓ MANT.EDIFIC.	0,00 €
UTILITZ. SALA MAGNA CEREMÒNIES CASAMENT	3.500,00 €
ATORGAMENT LLICÈNCIA PER A LA TINENÇA D'ANIMALS PERILLOsos	200,00 €
SERVEI DE RECOLLIDA I TRASLLAT D'ANIMALS VIUS O MORTS	1.500,00 €
TAXA PER OPTAR A PROVES DE SELECCIÓ DE PERSONAL	1.600,00 €
TAXA SERVEI CENTRE ESTADES DIÜRNES	75.000,00 €
ENTRADA VEHICLES I RESERV. APARC.	100.000,00 €
OCUPACIÓ SUBSÒL I SÒL DE LA VIA PÚBLICA	250.000,00 €
OCUPAC. TERRENYS U.P. TAULES I CADIRES	20.000,00 €
OCUPACIÓ VOL DE LA VIA PÚBLICA	70.000,00 €
COMPENSACIÓ TELEFONICA D'ESPAÑA SA	60.000,00 €
MERCADER.MATERIALS CONSTRUCCIÓ,ESCOMB.	80.000,00 €
LLOCS, BARRAQUES,CASETES DE VENDA	100.000,00 €
SERVEI ESCOLETES MUNICIPALS	130.000,00 €
ESCOLA MUNICIPAL DE MÚSICA I DANSA	18.000,00 €
ACTIVITATS ESCOLA D'ADULTS	8.000,00 €
ALTRES ACTIVITATS FORMATIVES, TALLERS, ETC	0,00 €
ESCOLA D'ESTIU	0,00 €
ABONAMENT INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	0,00 €



Ajuntament d'Andratx

ACTIVITATS, SERVEIS I LLOGUER INSTAL ESPORTIVES .	0,00 €
PREU PÚBLIC VENDA DE PUBLICACIONS	4,00 €
SERVEI ESPECTACLES LÚDIC-RECREATIUS	1.000,00 €
PLAQUES URBANÍSTIQUES	1.000,00 €
REINTEGRAMENT PAGAMENTS EXERCICIS TANCATS	0,00 €
MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES	200.000,00 €
MULTES PER INFRACCIONS TRIBUTÀRIES I ANÀLOGUES	30.000,00 €
SANCIONS CIRCULACIÓ	110.000,00 €
ALTRES MULTES I SANCIONS	0,00 €
RECÀRREC PER DECLARACIÓ EXTEMPORÀNIA SENSE REQUERIMENT PREVI	700,00 €
RECÀRRECS DE CONSTRENYIMENT	400.000,00 €
INTERESSOS DE DEMORA	20.000,00 €
INGRESSOS PER ACTUACIONS D'URBANITZACIÓ	0,00 €
EXPROPIACIONS URBANÍSTIQUES	0,00 €
APROFITAMENT URBANÍSTIC	0,00 €
ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	15.000,00 €
REINTEGRAMENT ANUNCIS A CÀRREC DE PARTICULARS	0,00 €

Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, que ascendeix a **3.489.000,00** euros, s'han calculat prenent com a base les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat de l'exercici anterior.

Igualment es preveu sobre la base dels import rebuts en anys anteriors procedents de la CAIB i del consell de Mallorca en concepte de fons de cooperació i subvencions.

Transferències Corrents 2023	Previsió Ingressos
PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	2.800.000,00 €
TRANSF. CAIB FONS DE COOPERACIÓ MUNICIPAL	189.000,00 €
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS CAIB	350.000,00 €
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL	150.000,00 €



Ajuntament d'Andratx

CIM	
-----	--

Ingressos Patrimoniais (Capítol 5)

Els ingressos Patrimoniais previstos per 2023, s'han consignat sobre la base de les previsions de la Tresoreria Municipal, i suposen un import de **3.489.000,00** euros. Detalladament procedeixen dels arrendaments, concessions administratives amb contraprestació periòdica i altres ingressos patrimonials que detalladament són:

Ingressos Patrimoniais 2023	Previsió Ingressos
PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	2.800.000,00 €
TRANSF.CAIB FONS DE COOPERACIÓ MUNICIPAL	189.000,00 €
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS CAIB	350.000,00 €
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL CIM	150.000,00 €

Ingressos per Alienació d'Inversions reals (Capítol 6)

Igual que en l'exercici anterior, no es pressuposten ingressos per alienació de béns patrimonials de l'entitat.

Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)

Igual que en l'exercici anterior, no es pressuposten ingressos per alienació de béns patrimonials de l'entitat.

Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Igual que en l'exercici anterior, no es pressuposten ingressos per alienació de béns patrimonials de l'entitat.

Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Igual que en l'exercici anterior, no es pressuposten ingressos per alienació de béns patrimonials de l'entitat.

Ajuntament d'Andratx

TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquesta entitat s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2023 i l'avanç de liquidació dels sis primers mesos de l'exercici 2022 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquesta entitat per a aquest exercici:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ DESPESES
1	Despeses de personal	10.837.913,73
2	Despeses en béns corrents i serveis	11.849.752,27
3	Despeses financeres	131.000,00
4	Transferències corrents	793.100,00
5	Fons de contingència i altres imprevistos	100,00
6	Inversions reals	617.500,00
7	Transferències de capital	160.000,00
8	Actius Financers	10.000,00
9	Passius Financers	0,00
TOTAL DESPESES		24.399.366,00 €

Despeses de Personal (Capítol 1)

Existeix correlació entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic sent el seu import global de 10.837.913,73 euros, de conformitat a allò que s'ha previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.

Despeses Corrents en Béns i Serveis i Transferències Corrents (Capítols 2 i 4)

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquesta entitat, segons s'indica per l'Alcaldia-Presidència en la Memòria explicativa d'aquest document pressupostari.

Despeses Financeres (Capítol 3)

Ajuntament d'Andratx

Es preveu la meritació de 131.000,00 euros en concepte de comissions bancàries i interessos de demora.

Despeses per Fons de Contingència (Capítol 5)

Els crèdits pressupostaris consignats en el Fons de contingència, per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, ascendeixen a un import de 100,00 euros atès que Batlia en la memòria ha exposat que s'utilitzarà el romanent per cobrir necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient .

Despeses per Operacions de Capital (Capítol 6)

S'han consignat en l'Estat de Despeses del Pressupost inversions reals per un import de 617.000,00 euros. D'aquesta forma, aquests crèdits experimenten un decrement del 54,34% respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior, ja que està previst utilitzar el romanent i les possibles subvencions per, durant el 2023 executar més subvencions.

Despeses per Transferències de Capital (Capítol 7)

L'import consignat en el **Capítol 7**, per Transferències de Capital s'ha calculat prenent com a referència les despeses per aquest concepte en exercicis anteriors.

Transferències de Capital 20__	Previsió Despeses
AJUDES REFORMA	100.000,00
AJUDES COMPRA VIVENDES	60.000,00

Despeses per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8, d'Actius financers, procedents de bestretes al personal funcionari i laboral ascendeix a 10.000,00 euros, sobre la base de la casuista d'exercicis anteriors.

Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Ajuntament d'Andratx

No es consignen despeses d'aquesta naturalesa ja que aquesta entitat no té formalitzades operacions de crèdit.

QUART. Deute viu

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2023, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 0,00 euros, que suposa un 0,00% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2021, no superant el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14a del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

CINQUÈ. Anivellació Pressupostària.

Tenint en compte l'exposat 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 previstes i les despeses de funcionament d'aquesta entitat, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a allò que s'ha fixat en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

