

## Ajuntament d' Andratx

Expedient núm.: 112/2021

**Informe Económico-financiero**

**Procediment:** Elaboració i Aprovació del Pressupost

**Tipus d'Informe:** Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

### INFORME ECONOMICOFINANCIER

El Sr. Joan Manera Jaume, batle de l'Ajuntament d'Andratx conforme a l'establert en l'article 168.1.e) 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 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 2021, emet 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 prevists en els capítols 1 i 2, impostos directes i indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2021, s'han calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2019 i 2020 i l'aplicació de les modificacions de les ordenances fiscals aprovades mitjançant acord Plenari.

| <u>Capítol 1.- Impostos Directes</u>   | 2021                   | 2020                   | VARIACIÓ      | DIFERÈNCIES          |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|----------------------|
| I.B.I.RÚSTICA                          | 716.000,00 €           | 730.000,00 €           | -1,92%        | -14.000,00 €         |
| I.B.I.URBANA                           | 8.730.000,00 €         | 8.752.000,00 €         | -0,25%        | -22.000,00 €         |
| IMPOST SOBRE VEHICLES                  | 1.070.000,00 €         | 1.070.000,00 €         | 0,00%         | 0,00 €               |
| IMPOST SOBRE L'INCREMENT DE VALOR      |                        |                        |               |                      |
| DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA     | 1.115.000,00 €         | 1.230.000,00 €         | -9,35%        | -115.000,00 €        |
| IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES          | 270.000,00 €           | 294.000,00 €           | -8,16%        | -24.000,00 €         |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>                 | <b>11.901.000,00 €</b> | <b>12.076.000,00 €</b> | <b>-1,45%</b> | <b>-175.000,00 €</b> |
| <u>Capítol 2.- Impostos indirectes</u> |                        |                        | VARIACIÓ      | DIFERÈNCIES          |



## Ajuntament d' Andratx

|                                     |                       |                       |                |                      |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|
| IMPOST CONSTRUCCIONS INSTAL·LACIONS | 2.400.000,00 €        | 2.800.000,00 €        | -14,29%        | -400.000,00 €        |
| <b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>              | <b>2.400.000,00 €</b> | <b>2.800.000,00 €</b> | <b>-14,29%</b> | <b>-400.000,00 €</b> |

Els ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos de l'estat d'ingressos del pressupost de 2021, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2020.

| <b>Capítol 3.- Taxes i altres ingressos</b> |                |                | <b>VARIACIÓ</b> | <b>DIFERÈNCIES</b> |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------------|
| SERVEI CLAVEGUERAM                          | 280.000,00 €   | 280.000,00 €   | 0,00%           | 0,00 €             |
| RECOLLIDA FEMS                              | 2.080.000,00 € | 2.080.000,00 € | 0,00%           | 0,00 €             |
| RECOLLIDA FEMS MERCAT                       | 45.000,00 €    | 45.000,00 €    | 0,00%           | 0,00 €             |
| SERVEI CEMENTIRI MUNICIPAL                  | 48.000,00 €    | 52.000,00 €    | -7,69%          | -4.000,00 €        |
| LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES                    | 1.260.000,00 € | 1.200.000,00 € | 5,00%           | 60.000,00 €        |
| EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS                      | 35.000,00 €    | 40.000,00 €    | -12,50%         | -5.000,00 €        |
| RETIRADA I CUSTODIA VEHICLES                | 16.000,00 €    | 18.000,00 €    | -11,11%         | -2.000,00 €        |
| LLICÈNCIES TAXIS I VEHICLES LLOGUER         | 2.000,00 €     | 2.000,00 €     | 0,00%           | 0,00 €             |
| LLICÈNCIA OBERTURA D'ESTABLIMENTS           | 17.000,00 €    | 17.000,00 €    | 0,00%           | 0,00 €             |
| SERVEIS ESPECIALS                           | 20.000,00 €    | 27.000,00 €    | -25,93%         | -7.000,00 €        |
| UTILITZ. SALA MAGNA CEREMÒNIES              |                |                |                 |                    |
| CASAMENT                                    | 6.500,00 €     | 6.500,00 €     | 0,00%           | 0,00 €             |
| ATORGAMENT LLICÈNCIA PER A LA Tinença       |                |                |                 |                    |
| D'ANIMALS PERILLOsos                        | 400,00 €       | 400,00 €       | 0,00%           | 0,00 €             |
| SERVEI DE RECOLLIDA I TRASLLAT D'ANIMALS    |                |                |                 |                    |
| VIUS O MORTS                                | 1.500,00 €     | 2.000,00 €     | -25,00%         | -500,00 €          |
| TAXA PER OPTAR A PROVES DE SELECCIÓ DE      |                |                |                 |                    |
| PERSONAL                                    | 6.000,00 €     | 6.000,00 €     | 0,00%           | 0,00 €             |
| TAXA SERVEI CENTRE ESTADES DIURNES          | 90.000,00 €    | 90.000,00 €    | 0,00%           | 0,00 €             |
| ENTRADA VEHICLES I RESERV.APARC.            | 92.000,00 €    | 92.000,00 €    | 0,00%           | 0,00 €             |
| OCUPACIÓ SUBSÒL I SÒL DE LA VIA PÚBLICA     | 250.000,00 €   | 250.000,00 €   | 0,00%           | 0,00 €             |
| OCUPAC.TERRENYS U.P.TAULES I CADIREs        | 60.000,00 €    | 65.000,00 €    | -7,69%          | -5.000,00 €        |
| OCUPACIO VOL DE LA VIA PÚBLICA              | 55.000,00 €    | 45.000,00 €    | 22,22%          | 10.000,00 €        |
| COMPENSACIÓ TELEFONICA D'ESPAÑA S.A.        | 70.000,00 €    | 70.000,00 €    | 0,00%           | 0,00 €             |
| MERCADER.MATERIALS                          |                |                |                 |                    |
| CONSTRUCCIÓ,ESCOMB.                         | 50.000,00 €    | 50.000,00 €    | 0,00%           | 0,00 €             |
| LLOCS, BARRAQUES,CASETAS DE VENDA           | 70.000,00 €    | 100.000,00 €   | -30,00%         | -30.000,00 €       |
| SERVEI ESCOLETES MUNICIPALS                 | 300.000,00 €   | 340.000,00 €   | -11,76%         | -40.000,00 €       |
| ESCOLA MUNIC.DE MUSICA I DANSA              | 15.000,00 €    | 24.000,00 €    | -37,50%         | -9.000,00 €        |
| ACTIVITATS ESCOLA D'ADULTS                  | 5.000,00 €     | 10.000,00 €    | -100,00%        | -5.000,00 €        |
| ESCOLA D'ESTIU                              | 25.000,00 €    | 42.000,00 €    | -40,48%         | -17.000,00 €       |
| PREU PÚBLIC VENDA DE PUBLICACIONS           | 200,00 €       | 200,00 €       | 0,00%           | 0,00 €             |
| SERVEI ESPECTAC.LÚDIC-RECREATIUS            | 1.000,00 €     | 1.000,00 €     | 0,00%           | 0,00 €             |
| PLAQUES URBANÍSTIQUES                       | 1.500,00 €     | 1.800,00 €     | -16,67%         | -300,00 €          |
| REINTEGRAMENT PAGAMENTS EXERCICIS           |                |                |                 |                    |
| TANCATS                                     | 3.000,00 €     | 3.000,00 €     | 0,00%           | 0,00 €             |
| MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES        | 150.000,00 €   | 386.000,00 €   | -61,14%         | -236.000,00 €      |
| MULTES PER INFRACCIONS TRIBUTÀRIES I        |                |                |                 |                    |
| ANÀLOGUES                                   | 80.000,00 €    | 36.000,00 €    | 122,22%         | 44.000,00 €        |
| SANCIONS CIRCULACIÓ                         | 210.000,00 €   | 210.000,00 €   | 0,00%           | 0,00 €             |
| ALTRES MULTES I SANCIONS                    | 2.000,00 €     | 2.000,00 €     | 0,00%           | 0,00 €             |
| RECÀRREC PER DECLARACIÓ                     |                |                |                 |                    |
| EXTEMPORÀNIA SENSE REQUERIMENT PREVI        | 1.000,00 €     | 100,00 €       | 900,00%         | 900,00 €           |



## Ajuntament d' Andratx

|                                          |                       |                       |              |                     |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|
| RECÀRRECS DE CONSTRENYIMENT              | 250.000,00 €          | 250.000,00 €          | 0,00%        | 0,00 €              |
| INTERESSOS DE DEMORA                     | 20.000,00 €           | 20.000,00 €           | 0,00%        | 0,00 €              |
| INGRESOS POR ACTUACIONES DE URBANIZACIÓN | 509.000,00 €          |                       |              |                     |
| ALTRES INGRESSOS DIVERSOS                | 16.000,00 €           | 10.000,00 €           | 60,00%       | 6.000,00 €          |
| <b>TOTAL CAPITOL 3</b>                   | <b>6.143.100,00 €</b> | <b>5.874.000,00 €</b> | <b>4,58%</b> | <b>269.100,00 €</b> |

### INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

En general, ha d'assenyalar-se que, quant a l'estimació dels ingressos corresponents a aquest capítol, s'ha optat per criteris de prudència, consignant únicament les transferències que es reben de la Participació en Tributs de l'Estat(PTE) i les del Fons de Cooperació Local(FCL).

Així mateix es consignen les derivades del Pla de Prestacions Bàsiques que es repeteix any rere any d'acord amb allò ingressat en els exercicis passats i d'acord amb la despesa prevista en aquest àrea així com les derivades de la subvenció a escoles municipals i les de policia local.

| <u>Capítol 4.- Transferències corrents</u> |                       |                       | <b>VARIACIÓ</b> | <b>DIFERÈNCIES</b>  |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT         | 2.350.000,00 €        | 2.350.000,00 €        | 0,00%           | 0,00 €              |
| TRANSF.CAIB FONDS DE COOPERACIÓ MUNICIPAL  | 190.000,00 €          | 180.000,00 €          | 5,56%           | 10.000,00 €         |
| ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS CAIB        | 150.000,00 €          | 0,00 €                |                 |                     |
| ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL CIM     | 150.000,00 €          | 320.000,00 €          | -53,13%         | -170.000,00 €       |
| <b>TOTAL CAPITULO 4</b>                    | <b>2.840.000,00 €</b> | <b>2.850.000,00 €</b> | <b>-0,35%</b>   | <b>-10.000,00 €</b> |

### INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5).

Per aquest concepte es tenen en compte la previsió d'ingressos dels arrendaments, els interessos dels dipòsits bancaris i les concessions administratives del bar d'es Vinyet i del Palau d'esports i per la ocupació del domini públic marítim terrestre (concessió de les platges).

| <u>Capítol 5.- Ingressos patrimonials</u> |                     |                     | <b>VARIACIÓ</b> | <b>DIFERÈNCIES</b>  |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| INTERESSOS DIPÒSITS E.FINANCERES          | 500,00 €            | 500,00 €            | 0,00%           | 0,00 €              |
| ALTRES RENDES BÈNS IMMOBLES               | 50.000,00 €         | 68.000,00 €         | -26,47%         | -18.000,00 €        |
| CONCESSIONS ADMINISTRATIVES               | 250.000,00 €        | 150.000,00 €        | 66,67%          | 100.000,00 €        |
| ALTRES INGRESSOS PATR.8ECOEMBES I EC)     | 140.000,00 €        | 120.000,00 €        | 16,67%          | 20.000,00 €         |
| <b>TOTAL CAPITULO 5</b>                   | <b>440.500,00 €</b> | <b>338.500,00 €</b> | <b>30,13%</b>   | <b>102.000,00 €</b> |



## Ajuntament d' Andratx

---

### **INGRESSOS INVERSIONS REALS (CAPÍTOL 6).**

No es preveu obtenir ingressos per aquest concepte per principi de prudència i degut als problemes de tresoreria de les Administracions supramunicipals.

### **INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITOL (CAPÍTOL 7).**

En aplicació del principi de prudència no es preveu obtenir ingressos per aquest concepte.

### **ACTIUS I PASSIUS FINANCERS (CAPÍTOLS 8 I 9)**

No es preveu per l'exercici 2021 el reintegrament de cap operació d'endeutament.

### **SEGON. AVALUACIÓ DE DESPESES.**

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

Hi ha una 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.

Aquest Capítol ha estat elaborat amb les quanties establertes a pel 2021 d'acord amb la llei de pressupostos pel 2021, així mateix les retribucions coincideixen, en termes d'homogeneïtat, tant pel que respecte a efectius de personal com a la antiguitat del mateix amb les retribucions percebudes a 31 de desembre de 2020.

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

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents es poden considerar suficients per a 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 explicativa d'aquest document pressupostari.

El Capítol 2 quantificat en **11.186.379,25 €**, representa un **47,15%** sobre el total del pressupost i experimenta un decrement de 539.161,11 €. Aquest decrement ve motivat fonamentalment per la



## Ajuntament d' Andratx

---

modificació realitzada al contracte de recollida de residus sòlids urbans, així com la contenció de la despesa.

El Capítol 4 quantificat en 828.450,00 €, representa un 3,49% sobre el total del pressupost i experimenta un increment de **168.660,00 €** respecte a l'exercici de 2020.

### **DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)**

No es preveu la meritació d'interessos per préstecs atès que s'ha cancel·lat tot el deute de la corporació amb entitats financeres.

### **DESPESES FONS DE CONTINGÈNCIA (CAPÍTOL 5)**

Aquest capítol es va crear l'any 2015 ja que l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals, introdueix la dotació al Fons de Contingència al que es refereix l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. En el 2021 no sofreix cap modificació.

### **DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOL 6)**

S'han consignat en el capítol 6 d'inversions reals de l'estat de despeses del pressupost municipal un import de **1.080.200,00 €**.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un **4,55%** del total dels crèdits pressupostaris de l'estat de despeses.

Les inversions reals contingudes en el capítol 6 del pressupost de despeses coincideixen amb les presentades en el pla d'inversions per a l'exercici econòmic del 2021.

**TERCER. El capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2020**, pels préstecs concertats i vigents, és **de 0,00 €** 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 2019, no superant el límit del 75% establert per a l'exercici 2011 en l'article 14.2 del Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per al dèficit públic, i prorrogat per a l'exercici 2012 i següents per la disposició addicional catorzena 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, quedant a la vegada modificada per la disposició final trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'exercici de 2013 .



## Ajuntament d' Andratx

---

**La càrrega financera** consignada en les aplicacions pressupostàries, interessos i amortitzacions dels préstecs concertats i els interessos de demora, puja a 31.000,00 € que suposa un **0,13%** sobre el total. Basicament es tracta de comissions bancàries.

**QUART. Anivellament pressupostari.** Atès tot el que s'ha exposat i, 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, es dedueix l'efectiu anivellament del pressupost conforme a l'establert a l'apartat 4 de l'article 165 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

**CINQUÈ.** S'acompanya la documentació legalment prevista.

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**

