

Ajuntament d' Andratx

Expedient núm.: 112/2021

Memòria Explicativa del Projecte de Pressupost

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

Data d'iniciació: 07/01/2021

MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL

El President de la Corporació que subscriu, en compliment del dispost a l'article 168.1.a) del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i a l'art.18.1 a) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, eleva al Ple de la Corporació el Projecte del Pressupost General i les seves Bases d'execució, per a l'exercici 2021, acompanyat d'aquesta Memòria explicativa del contingut del projecte del Pressupost General municipal per a l'exercici del 2021 i de les principals modificacions que presenta respecte del 2020 i que constitueix part integrant del Projecte de pressupost general per a l'exercici de 2021.

El pressupost ha d'incloure totes les operacions no financeres i financeres, distingint entre les primeres, les operacions corrents de les de capital, com reflecteixen a continuació tant l'estat d'Ingressos com l'estat de Despeses.

Amb els ingressos corrents (Capítols I a V) **(23.724.600,00€)**, es financen les despeses corrents (Capítol I a V) **(22.517.422,80€)**, que atenen les despeses de funcionament de l'entitat i les transferències corrents, així com les despeses d'operacions financeres (Capítols VIII i IX) **(10.000,00€)**.

Les despeses corresponents a les inversions i les transferències de capital previstes (Capítol VI i VII) **(1.195.200,00€)** són també finançades a través dels recursos propis.

L'estructura del pressupost per a l'exercici 2021 s'ajusta a 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 (BOE 67, 19 de març de 2014).

En la confecció del Projecte del pressupost general per a l'any 2021 que es presenta s'han tingut en compte tots els antecedents i informació disponible en comptabilitat, informes, padrons tributaris, etc, tant pel que fa als que es refereixen a les despeses que obligatòriament estan a càrrec de la Corporació i als que aconsellen les necessitats i la millora dels serveis, com pel que es refereix als ingressos, els quals s'han calculat principalment pels rendiments d'exercicis anteriors, prenent en consideració les modificacions de les ordenances i avaluant



Ajuntament d' Andratx

el rendiment per a aquest exercici. Tot i així es evident que la pandèmia fa que la previsió d'ingressos sigui molt difícil de establir amb un mínim de seguretat, des d'aquest punt de vista s'ha procedit a elaborar una previsió d'ingressos per sota de la previsió de l'exercici 2020 tot i que un ingrés concret referit a la compensació per les instal·lacions ja existents en les urbanitzacions fa que la disminució amb caràcter general no sigui tan notable.

2.- CONTINGUT.

PRIMER.- El Projecte de Pressupost General que present al Ple per a la seva aprovació està integrat només pel Pressupost propi de l'Ajuntament d'Andratx atès que respecte a la societat Andratx S.XXI s'està tramitant la inscripció de la seva dissolució al Registre Mercantil. En conseqüència, el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2021, és el següent:

ESTAT D'INGRESSOS			ESTAT DE DESPESES		
<u>1.- OPERACIONS NO FINANCERES</u>			<u>1.- OPERACIONS NO FINANCERES</u>		
<u>A) OPERACIONS CORRENTS</u>		% s/total	<u>A) OPERACIONS CORRENTS</u>		% s/total
Capítol 1.- Imposts directes	11.901.000,00	50,16%	Capítol 1.-Despeses de Personal	10.471.493,55	44,14%
Capítol 2.- Imposts indirectes	2.400.000,00	10,12%	Capítol 2.- Despeses Béns corrents i serveis	11.191.379,25	47,15%
Capítol 3.- Taxes i altres ingressos	6.143.100,00	25,89%	Capítol 3.- Despeses Financeres	31.000,00	0,13%
Capítol 4.- Transferències corrents	2.840.000,00	11,97%	Capítol 4.- Transferències corrents	828.450,00	3,49%
Capítol 5.- Ingressos Patrimonials	440.500,00	1,86%	Capítol 5.- Fons contingència	100,00	0,00%
Suma Operacions corrents	23.724.600,00	100,00%	Suma Operacions corrents	22.517.422,80	94,92%
<u>B) OPERACIONS DE CAPITAL</u>			<u>B) OPERACIONS DE CAPITAL</u>		
Capítol 6.- Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	Capítol 6.- Inversions Reals	1.080.200,00	4,55%
Capítol 7.- Transferències de Capital	0,00	0,00%	Capítol 7.- Transferències de Capital	115.000,00	0,48%
Suma Operacions de Capital	0,00	0,00%	Suma operacions de Capital	1.195.200,00	5,04%
<u>2.- OPERACIONS FINANCERES</u>			<u>2.- OPERACIONS FINANCERES</u>		
Capítol 8.- Actius financers	0,00	0,00%	Capítol 8.- Actius financers	10.000,00	0,04%
Capítol 9.- Passius financers	0,00	0,00%	Capítol 9.- Passius financers	0,00	0,00%
Suma operacions Financeres	0,00	0,00%	Suma operacions Financeres	10.000,00	0,04%



Ajuntament d' Andratx

TOTAL INGRESSOS 23.724.600,00 TOTAL DESPESES 23.722.622,80

SEGON.- A continuació, analitzarem per capítols, el contingut i variacions de l'estat d'ingressos de l'Ajuntament previst per a l'any 2021, tenint en compte la previsió d'ingressos pel 2020 i les modificacions de les tarifes dels tributs i preus públics aprovades pel Ple.

La comparativa per conceptes dels pressupostos d'ingressos entre el 2020 i el 2021 és:

	<u>Capítol 1.- Imposts Directes</u>	2021	2020	VARIACIÓ
11200	I.B.I.RÚSTICA	716.000,00 €	730.000,00 €	-1,92%
11300	I.B.I.URBANA	8.730.000,00 €	8.752.000,00 €	-0,25%
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES	1.070.000,00 €	1.070.000,00 €	0,00%
11600	IMPOST SOBRE L'INCREMENT DE VALOR			
11600	DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA	1.115.000,00 €	1.230.000,00 €	-9,35%
13000	IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES	270.000,00 €	294.000,00 €	-8,16%
	TOTAL CAPITOL 1	11.901.000,00 €	12.076.000,00 €	-1,45%
	<u>Capítol 2.- Imposts indirectes</u>			VARIACIÓ
29000	IMPOST CONSTRUCCIONS INSTAL.LACIONS	2.400.000,00 €	2.800.000,00 €	-14,29%
	TOTAL CAPITOL 2	2.400.000,00 €	2.800.000,00 €	-14,29%
	<u>Capítol 3.- Taxes i altres ingressos</u>			VARIACIÓ
30100	SERVEI CLAVEGUERAM	280.000,00 €	280.000,00 €	0,00%
30200	RECOLLIDA FEMS	2.080.000,00 €	2.080.000,00 €	0,00%
30201	RECOLLIDA FEMS MERCAT	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00%
30900	SERVEI CEMENTIRI MUNICIPAL	48.000,00 €	52.000,00 €	-7,69%
32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	1.260.000,00 €	1.200.000,00 €	5,00%
32500	EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	35.000,00 €	40.000,00 €	-12,50%
32600	RETIRADA I CUSTODIA VEHICLES	16.000,00 €	18.000,00 €	-11,11%
32900	LLICÈNCIES TAXIS I VEHICLES LLOGUER	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00%
32902	LLICÈNCIA OBERTURA D'ESTABLIMENTS	17.000,00 €	17.000,00 €	0,00%
32903	SERVEIS ESPECIALS	20.000,00 €	27.000,00 €	-25,93%
32905	UTILITZ. SALA MAGNA CEREMÒNIES			
32905	CASAMENT	6.500,00 €	6.500,00 €	0,00%
32907	ATORGAMENT LLICÈNCIA PER A LA TINENÇA			
32907	D'ANIMALS PERILLOSO	400,00 €	400,00 €	0,00%
32908	SERVEI DE RECOLLIDA I TRASLLAT			
32908	D'ANIMALS VIUS O MORTS	1.500,00 €	2.000,00 €	-25,00%
32909	TAXA PER OPTAR A PROVES DE SELECCIÓ DE			
32909	PERSONAL	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00%
32910	TAXA SERVEI CENTRE ESTADES DIURNES	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00%
33100	ENTRADA VEHICLES I RESERV.APARC.	92.000,00 €	92.000,00 €	0,00%
33200	OCUPACIÓ SUBSÒL I SÒL DE LA VIA PÚBLICA	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00%
33500	OCUPAC.TERRENYS U.P.TAULES I CADIRES	60.000,00 €	65.000,00 €	-7,69%
33700	OCUPACIO VOL DE LA VIA PÚBLICA	55.000,00 €	45.000,00 €	22,22%
33800	COMPENSACIÓ TELEFONICA D'ESPAÑA S.A.	70.000,00 €	70.000,00 €	0,00%
33900	MERCADER.MATERIALS			
33900	CONSTRUCCIÓ,ESCOMB.	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00%
33901	LLOCS, BARRAQUES,CASETAS DE VENDA	70.000,00 €	100.000,00 €	-30,00%
34100	SERVEI ESCOLETES MUNICIPALS	300.000,00 €	340.000,00 €	-11,76%
34202	ESCOLA MUNIC.DE MUSICA I DANSA	15.000,00 €	24.000,00 €	-37,50%
34203	ACTIVITATS ESCOLA D'ADULTS	5.000,00 €	10.000,00 €	-100,00%

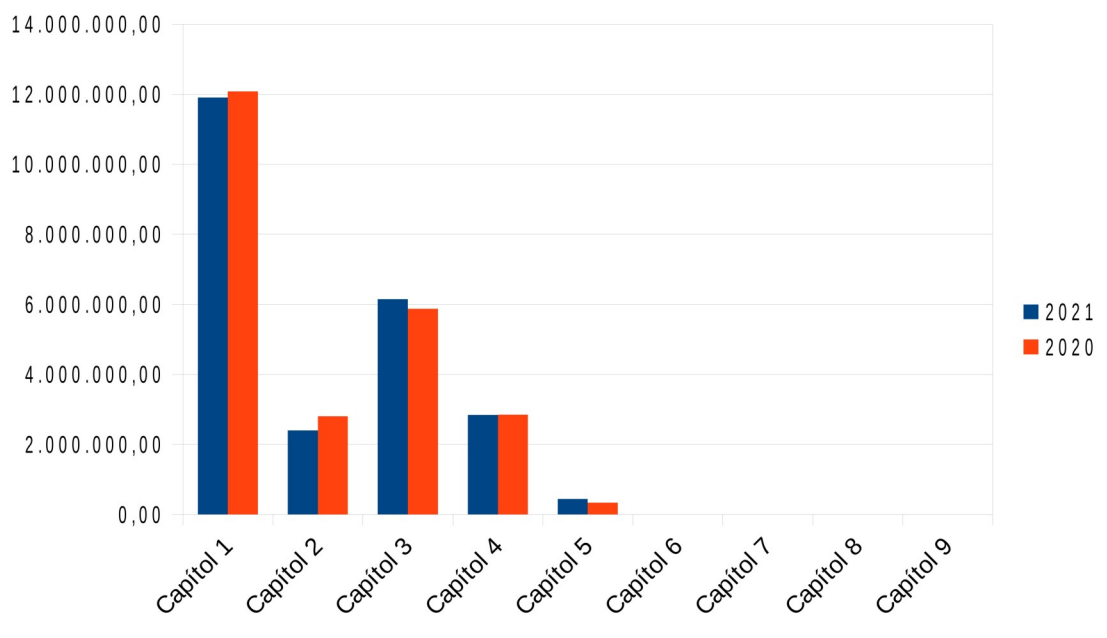


Ajuntament d' Andratx

34206	ESCOLA D'ESTIU	25.000,00 €	42.000,00 €	-40,48%
34901	PREU PÚBLIC VENDA DE PUBLICACIONS	200,00 €	200,00 €	0,00%
34903	SERVEI ESPECTAC.LÚDIC-RECREATIVUS	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00%
34904	PLAQUES URBANÍSTIQUES	1.500,00 €	1.800,00 €	-16,67%
	REINTEGRAMENT PAGAMENTS EXERCICIS			
38900	TANCATS	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00%
39100	MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES	150.000,00 €	386.000,00 €	-61,14%
	MULTES PER INFRACCIONS TRIBUTÀRIES I			
39110	ANÀLOGUES	80.000,00 €	36.000,00 €	122,22%
39120	SANCIONS CIRCULACIÓ	210.000,00 €	210.000,00 €	0,00%
39190	ALTRES MULTES I SANCIONS	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00%
	RECÀRREC PER DECLARACIÓ			
	EXTEMPORÀNIA SENSE REQUERIMENT			
39200	PREVI	1.000,00 €	100,00 €	900,00%
39210	RECÀRRECS DE CONSTRENYIMENT	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00%
39300	INTERESSOS DE DEMORA	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00%
	INGRESOS POR ACTUACIONES DE			
39600	URBANIZACIÓN	509.000,00 €	0,00 €	100,00%
39900	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	16.000,00 €	10.000,00 €	60,00%
	TOTAL CAPITOL 3	6.143.100,00 €	5.874.000,00 €	4,58%
	Capítol 4.- Transferències corrents			VARIACIÓ
42000	PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	2.350.000,00 €	2.350.000,00 €	0,00%
	TRANSF.CAIB FONS DE COOPERACIÓ			
45050	MUNICIPAL	190.000,00 €	180.000,00 €	5,56%
45080	ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS CAIB	150.000,00 €	0,00 €	100,00%
	ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DEL			
46104	CIM	150.000,00 €	320.000,00 €	-53,13%
	TOTAL CAPITULO 4	2.840.000,00 €	2.850.000,00 €	-0,35%
	Capítol 5.- Ingressos patrimonials			VARIACIÓ
52001	INTERESSOS DIPÒSITS E.FINANCERES	500,00 €	500,00 €	0,00%
54900	ALTRES RENDES BÈNS IMMOBLES	50.000,00 €	68.000,00 €	-26,47%
55000	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	250.000,00 €	150.000,00 €	66,67%
59900	ALTRES INGRESSOS PATR.8ECOEMBES I EC)	140.000,00 €	120.000,00 €	16,67%
	TOTAL CAPITULO 5	440.500,00 €	338.500,00 €	30,13%
	Capítol 6.- Alienació d'inversions reals			VARIACIÓ
	TOTAL CAPITOL 6	0,00 €	0,00 €	0,00%
	Capítol 7.- Transferències de capital			VARIACIÓ
	TOTAL CAPITOL 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
	Capítol 8.- Actius financers			VARIACIÓ
	TOTAL CAPITOL 8	0,00 €	0,00 €	0,00%
	Capítol 9.- Passius financers			VARIACIÓ
	TOTAL CAPITOL 9	0,00 €	0,00 €	0,00%
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	23.724.600,00 €	23.938.500,00 €	-0,89%

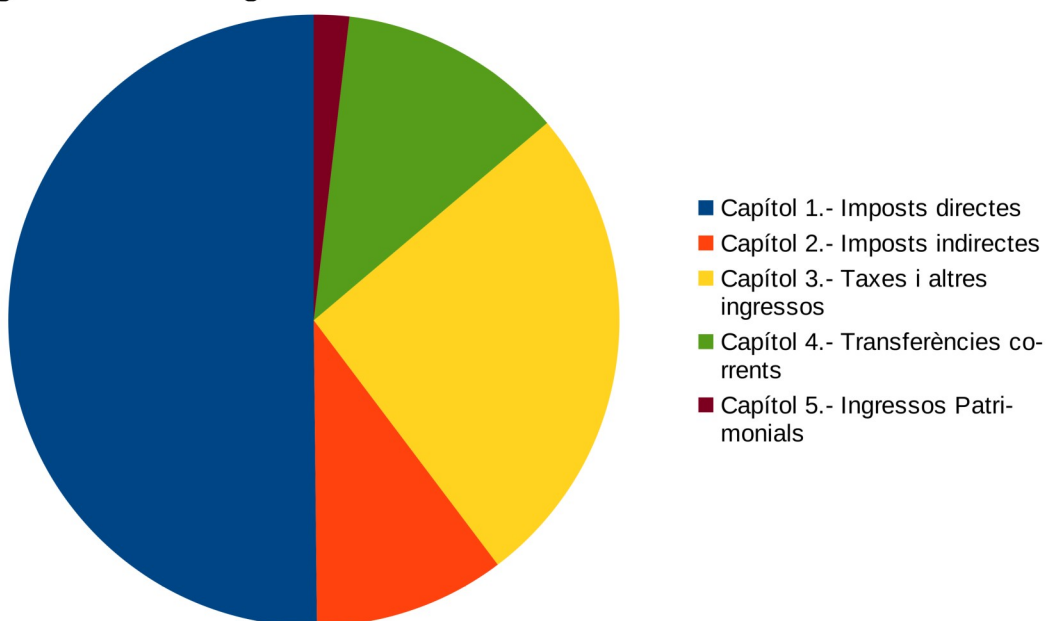


Ajuntament d' Andratx



El Pressupost d'ingressos per a l'any 2021 experimenta un decrement en previsió d'ingressos respecte al pressupost de 2020 de – 213.900,00€ **que representa un decrement de -0,89 %.**

La distribució percentual dels capítols respecte del total del Pressupost d'ingressos és la següent:



Ajuntament d' Andratx

Les diferències més significatives, comparant ambdós pressupostos inicials són:

Capítol 1 Imposts directes

El decrement de -175.000,000 € al capítol I d'impostos directes, ve motivat per una previsió de menors ingressos en tots els conceptes excepte en l'impost de vehicles que es preveu que no es redueixi ni s'incrementi.

Capítol 2 Imposts indirectes

Es preveu un decrement de **-400.000,00 €** per a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, tenint en compte l'evolució de la recaptació a l'exercici de 2020 que ha arribat al voltant dels 2.500.000,00 €, la qual cosa suposa preveure una lleugera disminució en relació a allò liquidat al 2020, any que per motiu de la pandèmia la tramitació de les llicències d'obres ha sofert una petita ralentització degut al confinament i la forçada transició al teletreball amb totes les dificultats que això ha suposat.

Capítol 3 Taxes i altres ingressos

Les previsions d'aquests conceptes suposen un decrement aproximat d'uns -240.000,00 euros degut a que després de la previsió excessivament optimista en quant a ingressos de l'exercici 2020 en relació a la liquidació de multes per infraccions urbanístiques la pràctica de l'exercici ha fet veure les dificultats de tramitació de les multes més quantioses que solen esser les que acaben amb la interposició dels corresponents recursos contenciosos que suposen un important retard en la liquidació i cobrament de les mateixes, així i la pandèmia que ha suposat un retard en la tramitació dels expedients degut a que molts es troben encara en paper i no son fàcils de traslladar a l'àmbit del teletreball ha suposat que els ingressos liquidats durant el 2020 hagin estat molt per sota de la previsió inicial, per aquest motiu es disminueix en -236.000,00 € la previsió d'ingressos per aquest concepte.

Tambèns sofreixen decrement de previsió respecte a 2020 les taxes relatives a ocupacions de domini públic pels efectes de la pandèmia, i els ingressos relatius a escoles i escola d'estiu atès que es preveu que la major incidència de l'atur al municipi disminueixi l'ús que s'en fa de les mateixes.

Tot i així l'ingrès previst per la compensació de les infraestructures existents en les obres d'urbanització de les urbanitzacions compensa aquesta disminució i fa que la previsió d'ingressos en aquest capítol sofreixi un increment de 269.100,00 €.



Ajuntament d' Andratx

Capítol 4 Transferències corrents

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 com les corresponents a l'IMAS pel Pla de prestacions bàsiques i al Fons de Seguretat Pública i en aquests dos últims no s'ha consignat el total atès que estant subjecte a justificació no sempre s'aconsegueix el cobrament del total atorgat. Tot i així per l'any en que ens trobem es tracta d'una previsió que peca de prudència extrema atesa la gran previsió de subvencions i transferències de tot tipus que per ajudar en la crisi de la COVID-19 està previst ingressar atesa la possibilitat de crisi de liquiditat que podria afectar a les Administracions supramunicipals pel mateix motiu.

Capítols 5 Ingressos patrimonials

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), incorporant-se els ingressos previstos segons l'executat en anys anteriors per eco-embes i eco-vidrio.

Capítol 6 Alienació d'inversions reals

No es preveu obtenir ingressos per aquest concepte.

Capítol 7 Transferències de capital

No es té previst, en aplicació del principi de prudència, aconseguir cap transferència de capital. En el moment que s'atorgui o ingressi alguna es procedirà a realitzar el procediment escaient.

Capítol 8 Actius financers

No es preveu obtenir ingressos per aquest concepte.

Capítol 9 Passius financers

No es preveu per a l'exercici 2021 cap concertació d'operacions d'endeutament.



Ajuntament d' Andratx

TERCER.- A continuació, analitzarem per capítols, el continguts i variacions de l'estat de despeses previst per a l'any 2021, tenint en compte l'estat d'execució del Pressupost del 2020 i els recursos que es preveuen reconèixer durant l'any 2021.

Les variacions de les previsions de l'estat de despeses del projecte de Pressupost de l'Ajuntament per a l'any 2021, respecte del Pressupost de l'any 2020 es poden resumir a nivell de capítols, en els següents:

DESPESES	ANY 2021	ANY 2020	VARIACIÓ
1.- OPERACIONS NO FINANCERES			
Capítol 1 Despeses de personal	10.471.493,55 €	10.284.593,50 €	1,82%
Capítol 2 Despeses béns corrents i serveis	11.186.379,25 €	11.725.540,36 €	-4,60%
Capítol 3 Despeses financeres	31.000,00 €	31.000,00 €	0,00%
Capítol 4 Transferències Corrents	828.450,00 €	659.790,00 €	25,56%
Capítol 5 Fons Contingència	100,00 €	100,00 €	0,00%
Total Operacions corrents	22.517.422,80 €	22.701.023,86 €	-0,81%
B) Operacions de capital			
Capítol 6 Inversions reals	1.080.200,00 €	1.361.200,00 €	-20,64%
Capítol 7 Transferències de capital	115.000,00 €	160.000,00 €	
Total Operacions de capital	1.195.200,00 €	1.521.200,00 €	-21,43%
2.- OPERACIONS FINANCERES			
Capítol 8 Actius financers	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00%
Capítol 9 Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00%
Total Operacions financeres	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00%
Total Pressupost de despeses	23.722.622,80 €	24.232.223,86 €	-2,10%

CAPÍTOL 1. Pel que fa a la **despesa de personal** existeix correlació entre els crèdits del Capítol I 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 10.471.493,56 euros, experimentant un increment de l'0,9% respecte al consignat al Pressupost de l'exercici anterior 2020 *i tenint en compte que s'ha aplicat l'increment del 0,3% de la massa salarial prevista a la normativa de personal encara vigent del 2008*, tot de conformitat a allò que s'ha



Ajuntament d' Andratx

fixat en la Llei de Pressupostos Generals per a l'any 2021.

Les pagues extraordinàries, es correspondran amb els valors vigents a 31 de desembre de l'exercici anterior 2020 amb els increments indicats.

CAPÍTOL 2. L'import del **despesa en béns, serveis i transferències corrents** del Capítol II consignat al Pressupost Municipal, ascendeix a un crèdit per import de 11.186.379,25 € euros, la qual cosa suposa una *disminució* del 4,60% pel que fa a aquesta mateixa despesa al Pressupost Municipal anterior.

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents en aquest Ajuntament poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació.

CAPÍTOL 3. Les **despeses financeres** recollides en aquest Capítol es refereixen a les consignacions de pagaments d'interessos i despeses dels serveis i dipòsits contractats per la Corporació conseqüència de les actuals condicions dels mercats financers.

CAPÍTOL 4. Les **transferències corrents** comprenen els crèdits per aportacions de l'Ajuntament sense contraprestació dels agents receptors i amb destinació a operacions corrents.

Es preveuen crèdits per import de 828.450,00 euros que constituïrien el 3,49 % del Pressupost. Aquest capítol experimenta un *increment* del 25,56% pel que fa al Pressupost Municipal de l'exercici anterior degut majoritàriament a la intenció d'aquesta Corporació d'incrementar els ajuts a entitats, associacions i particulars degut a la pandèmia sense perjudici que per la via de la incorporació de romanent de tresoreria s'ampliï encara més la dotació per a subvencions i ajudes.

CAPÍTOL 5. El Fons de contingència recull els crèdits per a l'atenció de 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.

CAPÍTOL 6. S'han consignat en l'Estat de Despeses del Pressupost



Ajuntament d' Andratx

inversions reals per un import de 1.080.200,00 euros suposen el 4,55% del total del Pressupost.

D'aquesta forma, aquests crèdits experimenten un *decrement* del 20,64% respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior. Tot això sense perjudici de la futura incorporació de romanents de tresoreria per a inversions un cop es tingui liquidat el pressupost de 2020 i es conegui el montant total disponible per a aquesta qüestió.

CAPÍTOL 7. En relació amb les **transferències de capital** comprenen 115.000,00 euros, representant un 0,48% del total.

Aquests crèdits adverteixen un *decrement* del 28,13% respecte al Pressupost Municipal de l'exercici anterior principalment per l'eliminació de la transferència a ABAQUA que d'acord amb el conveni vigent actualment no s'ha de produir en aquests termes.

CAPÍTOL 8. Els **actius financers** estan constituïts per bestretes de pagues al personal, amb la seva contrapartida en despeses; constitució de dipòsits i fiances que els siguin exigides a l'Entitat local.

Amb un import de 10.000,00 euros representa un 0,04 % del pressupost total.

CAPÍTOL 9 Comprèn els **passius financers** les despeses per amortització de passius financers; devolució de dipòsits i fiances. No es preveu cap import en aquest capítol.

En virtut del que es disposa en l'article 168.1.a) del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret 2/2004, de 5 de març, i de l'article 18.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Alcaldia eleva al Ple de la Corporació el Projecte del Pressupost Municipal i les seves Bases d'Execució, per a l'exercici econòmic 2021, l'import del qual ascendeix a 23.722.622,80 euros, acompanyat d'aquesta Memòria.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

