Ajuntament de
Sant Julià de Ramis

INFORME ECONOMICOFINANCER DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2027 DE L'AJUNTAMENT DE SANT JULIÀ DE RAMIS

1. FONAMENTS JURÍDICS

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 RDLEG 2/2004) així com l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el RDLEG 2/2004, estableixen que s'unirà al pressupost municipal un informe economicofinancer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'anivellament efectiu del pressupost.

2. INFORME

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe en tant que la realització d'aquesta actuació ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en els fonaments jurídics, amb els següents resultats:

A. Anàlisi global del projecte de pressupost i indicadors de rellevància (equilibri i anivellament pressupostari):

El projecte de pressupost de l'Ajuntament de Sant Julià de Ramis per a 2027 presentat per l'Alcalde de la Corporació ascendeix a un total de 3.396.15,70€ (TRES MILIONS TRES-CENTS NORANTA-SIS EUROS AMB QUINZE CÈNTIMS:

TOTAL PRESSUPOST PER CAPÍTOLS	INGRESSOS	DESPESES
Capítol 1	1.307.441,09	1.594.597,54
Capítol 2	135.000,00	1.440.190,57
Capítol 3	260.269,00	21.100,00
Capítol 4	1.667.215,61	217.276,67
Capítol 5	26.090,00	45.000,00
PRESSUPOST CORRENT	**3.396.015,70**	**3.318.164,78**
Capítol 6	0,00	3.500,00
Capítol 7	0,00	0,00
PRESSUPOST INVERSIÓ	**0,00**	**3.500,00**
Capítol 8	0,00	0,00

Capítol 9	0,00	74.350,92
PRESSUPOST FINANCER	**0,00**	**74.350,92**
TOTAL PRESSUPOST	**3.396.015,70**	**3.396.015,70**

Pel què fa a l'equilibri pressupostari inicial, el present projecte de pressupost no presenta dèficit inicial, donant compliment al previst a l'article 165.4 del RDLEG 2/2004.

A continuació, s'exposen alguns indicadors de rellevància del projecte de pressupost:

INDICADORS DE RELLEVÀNCIA DEL PRESSUPOST			
Concepte	**Ingrés**	**Despesa**	**Indicador alerta**
Total del pressupost	3.396.015,70	3.396.015,70	0,00
Operacions corrents (Estalvi corrent) *Cap. 1 a 5*	3.396.015,70	3.318.164,78	77.850,92
Anivellament pressupostari (Estalvi net) *Cap. 1 a 5 + despesa cap. 9*	3.396.015,70	3.392.515,70	3.500,00
Operacions de capital *Cap. 6 i 7*	0,00	3.500,00	**-3.500,00**
Operacions no financeres (Resultat pressupostari) *Cap. 1 a 7*	3.396.015,70	3.321.664,78	74.350,92

Pel què fa a l'anivellament del present projecte de pressupost, d'acord amb l'establert als articles 168.1 del RDLEG 2/2004 i 18.1 del RD 500/1990, així com tenint en compte el contingut de les regles 56 i 57 de l'OHAP/1781/2013 o regles 57 i 58 de l'OHAP/178/2/2013, es dona compliment atès que les previsions del pressupost corrent d'ingressos (cap.1 a 5) són iguals o superiors als crèdits previstos en el pressupost corrent de despeses (capítols 1 a 5).

B. Anàlisi de l'estat d'ingressos:

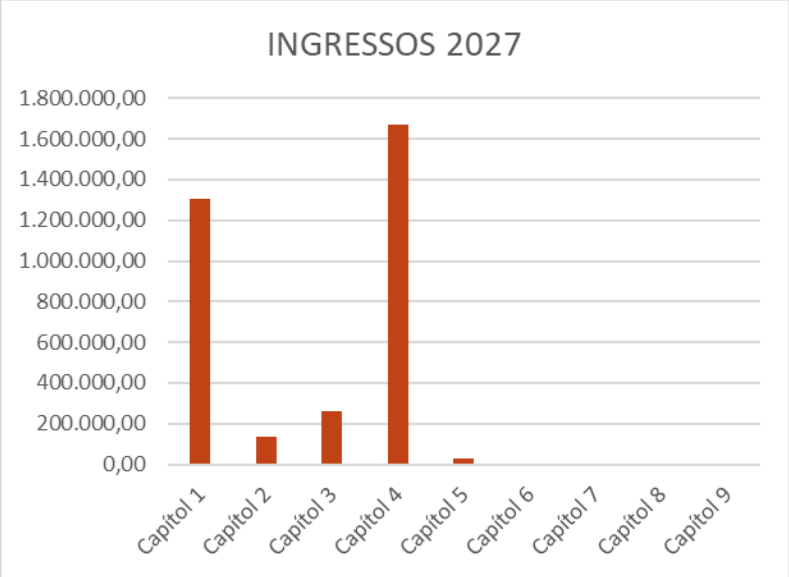
B.1. Comparativa del present projecte de pressupost respecte del de l'exercici anterior:

En el quadre següent es detallen els ingressos consignats al projecte de pressupost, a nivell de capítols, així com els imports dotats en l'exercici anterior, amb la indicació del percentatge de cadascun d'ells sobre el total del pressupost. Així mateix es pot veure la variació entre ambdós exercicis:

PRESSUPOST INGRESSOS PER CAPÍTOLS	2027		2026		VARIACIÓ 2026-2027	
	IMPORT	%	IMPORT	%	IMPORT	%
Capítol 1. Impostos directes	1.307.441,09	38,50%	1.280.200,00	39,68%	27.241,09	2,13%
Capítol 2. Impostos indirectes	135.000,00	3,98%	74.000,00	2,29%	61.000,00	82,43%
Capítol 3. Taxes, preus públics i altres ingressos	260.269,00	7,66%	256.959,00	7,96%	3.310,00	1,29%
Capítol 4. Transferències corrents	1.667.215,61	49,09%	1.589.339,89	49,26%	77.875,72	4,90%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	26.090,00	0,77%	26.090,00	0,81%	0,00	0,00%
PRESSUPOST CORRENT	**3.396.015,70**	**100,00%**	**3.226.588,89**	**100,00%**	**169.426,81**	**5,25%**
Capítol 6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
PRESSUPOST INVERSIÓ	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**#DIV/0!**
Capítol 8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
PRESSUPOST FINANCER	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**#DIV/0!**
TOTAL PRESSUPOST	**3.396.015,70**	**100%**	**3.226.588,89**	**100%**	**169.426,81**	**5,25%**

Com es pot observar en el quadre anterior, el present projecte de pressupost ha augmentat respecte l'exercici anterior.

A continuació, es representa de forma gràfica el projecte de pressupost d'ingressos, per capítols:



Tal i com es pot observar al gràfic anterior, l'origen dels ingressos del present projecte de pressupost provenen fonamentalment de transferències corrents..

B.2. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes:

Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos previstos al projecte de pressupost parteixen de la mitjana de drets reconeguts nets dels quatre exercicis anteriors.

Així mateix, s'han tingut en compte les darreres modificacions legislatives, els padrons fiscals aprovats o estimats, les modificacions d'ordenances fiscals que regiran durant l'exercici en què s'executarà el pressupost, així com els drets reconeguts nets dels darrers exercicis, la liquidació de l'exercici anterior, l'avanç de liquidació de l'exercici corrent, els compromisos ferms d'aportació, les subvencions concedides per aquest exercici, les previsions de participació en tributs d'altres administracions i qualsevol altra informació objectiva que justifiqui la consignació.

Cal tenir en compte que la previsió pressupostària referida als ingressos propis està molt condicionada per la situació econòmica general i la previsió que s'ha realitzat es basa en el principi de prudència, i ha tingut en compte l'experiència en matèria de recaptació dels darrers exercicis.

Pel què fa als ingressos previstos procedents d'operacions de crèdit, el present projecte de pressupost no preveu la concertació de noves operacions d'endeutament.

B.3. Motius principals de la variació de les previsions d'ingressos:

Tot seguit es detallen, a nivell de capítols, els motius principals que expliquen les variacions entre les consignacions del present projecte de pressupost i els imports dotats en l'exercici anterior.

Capítol 1. Impostos directes:

La previsió d'ingressos s'ha elaborat mantenint els tipus impositius vigents el 2026. Pel que fa a l'impost sobre béns immobles (IBI), no s'ha previst cap actualització dels valors cadastrals.

Capítol 2. Impostos indirectes:

Es manté el tipus impositiu de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO). En l'estimació dels ingressos s'ha tingut en compte la supressió de la bonificació del 95 % aplicable a la instal·lació de plaques fotovoltaiques.

Capítol 3. Taxes, preus públics i altres ingressos:

La previsió del capítol incorpora l'efecte estimat dels increments previstos en matèria de taxes i preus públics per a l'exercici 2027

Capítol 4. Transferències corrents:

La previsió d'ingressos per la participació en els tributs de l'Estat s'ha incrementat un 8,8 % respecte de l'import percebut durant el 2026. Pel que fa a les subvencions corrents, s'han estimat en un import similar al de l'exercici anterior.

Capítol 5. Ingressos patrimonials:

Els ingressos patrimonials s'han estimat en un import similar al de l'exercici 2026.

Capítol 6. Alienació d'inversions:

El projecte de pressupost de 2027 no preveu ingressos procedents de l'alienació d'inversions reals.

Capítol 7. Transferències de capital:

El projecte de pressupost de 2027 no preveu ingressos en concepte de transferències de capital.

Capítol 8. Actius financers:

El projecte de pressupost de 2027 no preveu ingressos derivats d'operacions amb actius financers.

Capítol 9. Passius financers:

El projecte de pressupost de 2027 no preveu ingressos per la concertació de noves operacions d'endeutament.

C. Anàlisi de l'estat de despeses:

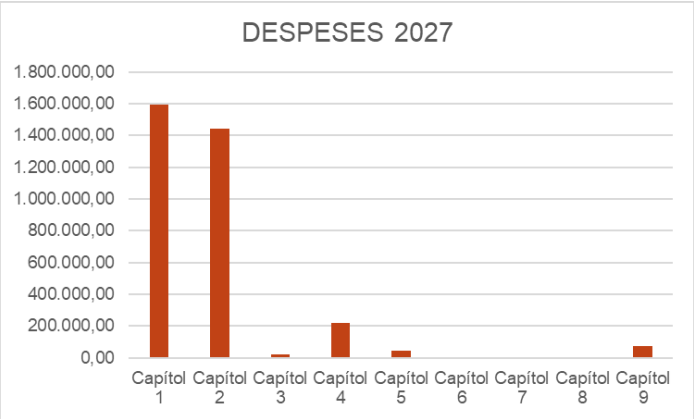
C.1. Comparativa del present projecte de pressupost respecte del de l'exercici anterior:

En el quadre següent es detallen les despeses consignades a la proposta de pressupost, a nivell de capítols, així com els imports dotats en l'exercici anterior, amb indicació del percentatge de cadascun d'ells sobre el total del pressupost.

Així mateix es pot veure la variació entre ambdós exercicis:

PRESSUPOST DESPESES PER CAPÍTOLS	2027		2026		INCREMENT 2026-2027	
	IMPORT	%	IMPORT	%	IMPORT	%
Capítol 1. Despeses de personal	1.594.597,54	46,95%	1.478.089,17	45,81%	116.508,37	7,88%
Capítol 2. Despeses corrents en béns i serveis	1.440.190,57	42,41%	1.362.641,72	42,23%	77.548,85	5,69%
Capítol 3. Despeses financeres	21.100,00	0,62%	28.450,00	0,88%	-7.350,00	-25,83%
Capítol 4. Transferències corrents	217.276,67	6,40%	227.807,08	7,06%	-10.530,41	-4,62%
Capítol 5. Fons de contingència i altres imprevistos	45.000,00	1,33%	48.000,00	1,49%	-3.000,00	-6,25%
PRESSUPOST CORRENT	**3.318.164,78**	**97,71%**	**3.144.987,97**	**97,47%**	**173.176,81**	**5,51%**
Capítol 6. Inversions reals	3.500,00	0,10%	3.500,00	0,11%	0,00	0,00%
Capítol 7. Transferències de capital	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
PRESSUPOST INVERSIÓ	**3.500,00**	**0,10%**	**3.500,00**	**0,11%**	**0,00**	**0,00%**
Capítol 8. Actius financers	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Capítol 9. Passius financers	74.350,92	2,19%	78.100,92	2,42%	-3.750,00	-4,80%
PRESSUPOST FINANCER	**74.350,92**	**2,19%**	**78.100,92**	**0,024205414**	**-3.750,00**	**-4,80%**
TOTAL PRESSUPOST	**3.396.015,70**	**100%**	**3.226.588,89**	**100%**	**169.426,81**	**5,25%**

A continuació es representa de forma gràfica el projecte de pressupost de despeses, per capítols:



Com es pot observar en el quadre anterior, la despesa del present projecte de pressupost es distribueix en despeses corrents, despeses de capital i despeses financeres, però la principal tipologia de despeses del pressupost la de despeses corrents.

C.2. Suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles, les despeses de funcionament dels serveis i comprovació de la seva previsió al pressupost:

D'acord amb el que disposa l'article 170.2.b) del RDLEG 2/2004, el pressupost ha de contenir crèdit suficient per al compliment de les obligacions exigibles a l'entitat local, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim. Així mateix, d'acord amb l'article 168.1.g) del RDLEG 2/2004, l'informe economicofinancer ha d'acreditar la

suficiència dels crèdits per atendre aquestes obligacions i les despeses de funcionament dels serveis.

Les obligacions exigibles de l'entitat són, com a mínim, les següents:

a) Retribucions de tots els llocs de treball inclosos a la plantilla.
b) Cotitzacions socials a càrrec de la corporació.
c) Anualitats dels contractes vigents.
d) Despeses per subministraments (aigua, gas, electricitat, etc.).
e) Despeses diverses necessàries pel normal funcionament de l'entitat (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals i telefòniques, neteja, manteniment, assegurances, etc.).
f) Interessos del deute viu de la corporació.
g) Amortitzacions del deute viu de la corporació.
h) El conjunt de serveis mínims a prestar per l'entitat local, establertes a l'article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, en funció del nombre d'habitants, essent 3.702 els habitants del municipi d'aquesta corporació local.

A continuació, s'analitzarà la suficiència de crèdits per cadascun dels capítols de despesa:

Capítol 1. Despeses de Personal:

En aquest capítol s'inclouen les retribucions del personal, les cotitzacions socials a càrrec de la Corporació i la resta de conceptes vinculats a la plantilla i als llocs de treball previstos a l'annex de personal. Les variacions responen principalment a l'evolució de les retribucions d'acord amb la normativa aplicable, a possibles modificacions de plantilla, a la cobertura de vacants i a altres necessitats organitzatives del servei.

Els crèdits pressupostats en el capítol 1 han de tenir una correlació directa amb l'annex de personal que forma part de l'expedient del pressupost i que s'adjunta tot seguit:

Ajuntament de
Sant Julià de Ramis

Annex de personal

Codi lloc de treball	Tipologia personal	Codi personal	Denominació lloc de treball	Grup	Nivell	% Jornada	Dotació	Situació	Retribucions bàsiques	Número de Triennis	Triennis (120.06)	Destí (121.00)	Específic (121.01)	Total retribucions per lloc (sense rendiment)	Total retribucions per lloc	Total retribucions (sense rendiment)	Total retribucions	% Seguretat Social	Seguretat Social (160.00)	TOTAL COST
1	Funcionaris de carrera	FC	SECRETARI INTERVENTOR	A1	28	100,00%	1	PO	19.185,13	3	2.215,19	15.233,05	37.123,63	73.757,00	73.757,00	73.757,00	73.757,00	33,00%	24.339,81	**98.096,81**
2	Funcionaris de carrera	FC	ARQUITECTA	A1	26	64,00%	1	PO	19.185,13	8	5.907,18	12.777,55	26.245,34	50.541,63	50.541,63	50.541,63	50.541,63	33,00%	16.678,74	**67.220,37**
3	Funcionaris de carrera	FC	ARQUITECTE TECNIC	A2	22	100,00%	1	PO	16.870,38	8	4.898,63	9.329,99	26.911,89	58.010,88	58.010,88	58.010,88	58.010,88	33,00%	19.143,59	**77.154,47**
4	Funcionaris de carrera	FC	TÈCNIC MIG INTERVENCIÓ	A2	22	100,00%	1	PO	16.870,38	2	1.224,66	9.329,99	27.606,52	55.031,54	55.031,54	55.031,54	55.031,54	33,00%	18.160,41	**73.191,95**
5	Funcionaris de carrera	FC	ADMINISTRATIVA SERV GRALS	C1	20	100,00%	1	PO	12.920,80	6	2.439,55	8.046,65	25.792,98	49.199,97	49.199,97	49.199,97	49.199,97	33,00%	16.235,99	**65.435,97**
6	Funcionaris de carrera	FC	ADMINISTRATIVA SECRETARIA	C1	20	100,00%	1	PO	12.920,80	11	3.750,74	8.046,65	25.792,98	50.511,16	50.511,16	50.511,16	50.511,16	33,00%	16.668,68	**67.179,85**
7	Funcionaris de carrera	FC	CAP GUARDIA MUNICIPAL	C2	12	100,00%	1	PO	10.952,08	5	2.214,02	4.759,87	11.913,21	29.839,18	29.839,18	29.839,18	29.839,18	33,00%	9.846,93	**39.686,11**
8	Funcionaris de carrera	FC	GUARDIA MUNICIPAL	C2	12	100,00%	1	PO	10.952,08	6	1.966,77	4.759,87	10.190,97	27.869,69	27.869,69	27.869,69	27.869,69	33,00%	9.197,00	**37.066,69**
9	Laboral fix	LF	TÈCNIC PROMOCIO ECO MEDI AMBIENT	A2	18	100,00%	1	PO	16.870,38	6	3.673,97	7.225,17	12.319,92	40.089,44	40.089,44	40.089,44	40.089,44	33,00%	13.229,51	**53.318,95**
10	Laboral fix	LF	ADMINISTRATIVA URBANISME	C1	20	100,00%	1	PO	12.920,80	12	4.948,43	8.046,65	25.792,98	51.708,85	51.708,85	51.708,85	51.708,85	33,00%	17.063,92	**68.772,78**
11	Laboral fix	LF	AUX. ADMIN. ATENCIO PERSONES	C2	18	100,00%	1	PO	10.952,08	7	2.294,57	7.225,17	14.153,79	34.625,61	34.625,61	34.625,61	34.625,61	33,00%	11.426,45	**46.052,06**
12	Laboral fix	LF	AGENT CIVIC	E	10	100,00%	1	PO	10.037,20	2	494,49	3.938,40	5.036,23	19.506,32	19.506,32	19.506,32	19.506,32	33,00%	6.437,09	**25.943,41**
13	Laboral fix	LF	AGUTZIL	E	12	93,33%	1	PO	10.037,20	5	1.236,24	4.759,87	12.889,32	26.993,49	26.993,49	26.993,49	26.993,49	33,00%	8.907,85	**35.901,34**
14	Laboral fix	LF	CONSERGE PORTER	C2	12	100,00%	1	PO	10.952,08	6	1.966,77	4.759,87	12.391,17	30.069,89	30.069,89	30.069,89	30.069,89	33,00%	9.923,07	**39.992,96**
15	Laboral fix	LF	TECNIC AUX BIBLIOTECA	C1	18	100,00%	1	PO	12.920,80	8	2.767,35	7.225,17	11.306,65	34.219,97	34.219,97	34.219,97	34.219,97	33,00%	11.292,59	**45.512,56**
16	Laboral temporal	LT	AUXILIAR DE CULTURA	C2	14	93,33%	1	PO	10.952,08	0	0,00	5.582,37	10.197,99	24.949,39	24.949,39	24.949,39	24.949,39	33,00%	8.233,30	**33.182,68**
17	Laboral fix	LF	AUX. AULA LECTURA MEDINYA	C2	12	100,00%	1	PO	10.952,08	7	2.294,57	4.759,87	6.388,19	24.394,71	24.394,71	24.394,71	24.394,71	33,00%	8.050,25	**32.444,96**
18	Laboral fix	LF	AUX ADMIN OF MEDINYA	C2	12	100,00%	1	PV	10.952,08	0	0,00	4.759,87		15.711,95	15.711,95	15.711,95	15.711,95	33,00%	5.184,94	**20.896,90**
19	Laboral temporal	LT	OFICIAL BRIGADA	C2	12	100,00%	1	PO	10.952,08	0	0,00	4.759,87	9.463,42	25.175,37	25.175,37	25.175,37	25.175,37	33,00%	8.307,87	**33.483,24**
20	Laboral fix	LF	OFICIAL BRIGADA	C2	12	100,00%	1	PO	10.952,08	5	1.638,98	4.759,87	9.463,42	26.814,35	26.814,35	26.814,35	26.814,35	33,00%	8.848,74	**35.663,08**
21	Laboral fix	LF	PEO BRIGADA	E	10	100,00%	1	PO	10.037,20	2	494,49	3.938,40	5.036,23	19.506,32	19.506,32	19.506,32	19.506,32	33,00%	6.437,09	**25.943,41**
22	Laboral fix	LF	DIRECTORA ESCOLA BRESSOL	A2	18	100,00%	1	PO	16.870,38	7	4.018,21	7.225,17	18.769,41	46.883,17	46.883,17	46.883,17	46.883,17	33,00%	15.471,45	**62.354,61**
23	Laboral fix	LF	SOTSDIRECTORA ESCOLA BRESSOL	A2	18	100,00%	1	PO	16.870,38	2	1.224,66	7.225,17	18.769,41	44.089,61	44.089,61	44.089,61	44.089,61	33,00%	14.549,57	**58.639,19**
24	Laboral fix	LF	5 EDUCADORES	C1	12	100,00%	5	PO	12.920,80	8	3.026,00	4.759,87	16.805,92	37.512,59	37.512,59	187.562,94	187.562,94	33,00%	61.895,77	**249.458,71**
25	Laboral temporal	LT	PROGRAMES TEMPORALS	E		100,00%	1		10.037,20		0,00			10.037,20	10.037,20	10.037,20	45.000,00	33,00%	14.850,00	**72.787,19**
26			ALTRES DESPESES SOCIALS														6.990,00			**6.990,00**
27	Òrgans de govern	GOV	ALCALDIA I REGIDORIES				1							79.426,03	0,00	79.426,03	79.426,03	33,00%	26.210,59	**105.636,62**
Total						**98,03%**	**30**		**326.043,68**	**126,00**	**54.695,46**	**163.234,37**	**380.361,57**	**986.475,35**	**907.049,32**	**1.136.525,70**	**1.178.478,50**	**33,00%**	**386.591,20**	**1.578.006,89**

Aquest annex conté la relació i valoració dels llocs de treball existents, ajustats a la plantilla aprovada i a les normes retributives vigents.

D'acord amb el previst a l'annex de personal i vistos els crèdits consignats en el present capítol de despeses del projecte de pressupost, aquests es consideren suficients.

Es corrobora doncs, el compliment de les lletres a) i b) del llistat d'obligacions exigibles de l'Entitat.

Capítol 2. Despeses corrents en béns i serveis:

Aquest capítol recull les despeses necessàries per al funcionament ordinari dels serveis municipals, incloent-hi subministraments, manteniment, conservació, contractes de serveis, assegurances, comunicacions i altres despeses de gestió corrent.

Per a la dotació dels crèdits del present capítol s'han tingut en compte les despeses derivades dels contractes i convenis vigents, l'actualització de preus dels contractes, s'ha valorat l'evolució esperada dels costos i l'activitat dels serveis, i s'han tingut en compte l'evolució dels costos energètics i de subministraments.

Per tant, s'han valorat les despeses necessàries pel normal funcionament de l'entitat, així com les noves necessitats dels serveis que puguin sorgir, i a banda, també s'ha valorat la possible adopció de mesures d'eficiència i racionalització de la despesa.

S'ha constatat que els crèdits consignats al capítol 2 del projecte de pressupost són coherents amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avenç de la del corrent, i garanteixen la continuïtat i qualitat dels serveis municipals.

Així doncs, la dotació consignada en aquest capítol, es considera suficient per atendre les obligacions exigibles de l'Entitat, recollides a les lletres c), d) i e).

Capítol 3. Despeses financeres:

En aquest capítol es consignen els interessos i altres despeses derivades de les operacions financeres de l'entitat. La seva evolució està vinculada al deute viu i a les condicions financeres aplicables, especialment pel que fa a l'evolució dels tipus d'interès.

Vist l'Estat del deute, i atès l'import que es preveu satisfer en concepte d'interessos derivats d'operacions d'endeutament, que han estat consignats a les aplicacions pressupostàries corresponents del present projecte de pressupost, la dotació consignada en aquest capítol, es considera suficient per atendre les obligacions exigibles de l'Entitat, recollides a la lletra f).

Capítol 4. Transferències corrents:

Aquest capítol inclou les aportacions, subvencions i transferències destinades a finançar despeses corrents d'altres entitats o ens públics, organismes, associacions, empreses privades, particulars o institucions sense ànim de lucre.

S'han previst els compromisos assumits, els convenis vigents, les línies de subvenció previstes en el Pla estratègic de subvencions de l'entitat.

Les aplicacions consignades dins la proposta de pressupost del present capítol són suficients i són coherents amb la naturalesa i el volum dels projectes i actuacions a subvencionar. .

Capítol 5: Fons de contingència i altres imprevistos:

Aquest capítol preveu, si escau, una dotació destinada a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes inicialment que puguin sorgir durant l'exercici. La seva consignació s'ha d'adequar als criteris de prudència pressupostària i a les necessitats de l'entitat.

La corporació es troba en el/s següent/s cas/os:

☒La corporació no es troba dins l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del RDLEG 2/2004 (capitals de província o de comunitat autònoma, o municipi amb població igual o superior a 75.000 habitants). Per tant, no és obligatori incloure en el present pressupost una consignació en el fons de contingència, d'acord amb l'article 31 de la LO 2/2012.

☐La corporació es troba dins l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del RDLEG 2/2004 (capitals de província o de comunitat autònoma, o municipi amb població igual o superior a 75.000 habitants). Per tant, és obligatori incloure en el present pressupost una consignació en el fons de contingència, d'acord amb l'article 31 de la LO 2/2012.

☐La corporació té un pla d'ajust en vigor i, d'acord amb l'article 18.4 del Reial Decret Llei 8/2013, ha de dotar un fons de contingència per un import mínim equivalent al 0,5% de les seves despeses no financeres.

☐La corporació està adherida al Fons d'Ordenació o al Fons d'Impuls Econòmic per al finançament de sentències fermes, i d'acord amb la disposició addicional primera, apartat 3 de la LO 6/2015 ha de dotar un fons de contingència per un import mínim equivalent a l'1% de les seves despeses no financeres.

Capítol 6: Inversions reals

Aquest capítol recull les despeses destinades a la creació, adquisició, construcció, ampliació, millora o reposició de béns de capital que incrementen o mantenen el patrimoni de l'entitat. D'acord amb la classificació econòmica de la despesa prevista a

l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, inclou, entre d'altres, les inversions en infraestructures, terrenys, edificis i altres construccions, maquinària, instal·lacions tècniques, utillatge, elements de transport, mobiliari i equips informàtics, així com les inversions de caràcter immaterial i les inversions sobre béns patrimonials o comunals.

Per la seva correcta dotació, s'han tingut en compte les fonts de finançament previstes per a cada inversió, especialment si es tracta de subvencions de capital, alienació d'inversions, operacions de crèdit o altres recursos afectats, de manera que quedi garantida la correspondència entre les inversions previstes i les previsions dels ingressos que les financen.

D'altra banda, els crèdits del capítol 6 del pressupost de despeses s'han de correspondre amb les actuacions previstes a l'annex d'inversions (que es detalla tot seguit), on queda acreditada la coherència entre la despesa d'inversió prevista, la seva classificació econòmica i les fonts de finançament assignades.

Nom del projecte	Aplicació pressupost.	Inversió anual prevista	Finançament anual previst		
			Recursos propis	Altre financ.	Finançament total
Adequació espais Kerunta	01 3360 68009	3.500,00	3.500,00		3.500,00

D'acord amb el que s'ha exposat, i de l'anàlisi efectuat es conclou que els crèdits consignats en aquest capítol es consideren suficients per atendre les inversions reals previstes per l'entitat durant l'exercici pressupostari i són coherents amb el previst a l'Annex d'inversions inclòs en l'expedient del present projecte de pressupost.

Capítol 7. Transferències de capital:

Aquest capítol inclou les transferències de capital, és a dir, les aportacions sense contraprestació directa destinades a finançar operacions de capital d'altres administracions públiques, entitats dependents, ens públics, empreses, entitats sense ànim de lucre o altres beneficiaris. D'acord amb la classificació econòmica de la despesa prevista a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, s'hi han de consignar les transferències que tinguin per objecte finançar inversions reals, adquisicions de béns de capital, actuacions de millora patrimonial o altres despeses de capital dels destinataris, diferenciant-les de les transferències corrents del capítol 4.

Per tal de dur a terme una correcta consignació pressupostària s'ha comprovat la naturalesa econòmica de la despesa, de manera que només s'hi incloguin aportacions destinades a finançar operacions de capital del beneficiari i no despeses de funcionament ordinari.

El projecte de pressupost de l'exercici 2027 no preveu aportacions destinades a finançar inversions o altres operacions de capital de tercers. En conseqüència, la dotació del capítol 7 de l'estat de despeses és de 0,00 €

Capítol 8. Actius Financers:

Aquest capítol recull, si escau, l'adquisició de deute, de bons i obligacions, la concessió de préstecs, la constitució de dipòsits o fiances, adquisició d'accions i altres operacions d'actius financers. La dotació dependrà de les previsions específiques de l'exercici i dels compromisos o operacions que l'entitat tingui previst formalitzar.

No s'han consignat crèdits en concepte d'actius financers.

Capítol 9. Passius financers:

En aquest capítol es consignen les amortitzacions del deute públic, de préstecs, així com la devolució de dipòsits i fiances. La variació respecte de l'exercici anterior ve determinada pel quadre d'amortització dels préstecs vigents, per possibles noves operacions de crèdit i per la situació del deute viu de la Corporació.

Tot seguit es detalla l'*Estat de previsió de moviments i situació del deute,* que d'acord amb l'establert a l'article 166.1.d) del RDLEG 2/2004 comprèn el detall de les operacions de crèdit i d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, el detall de les noves operacions previstes de realitzar en l'exercici, el volum de l'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, diferenciant entre operacions a curt termini i operacions a llarg termini, les operacions de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com el detall de les amortitzacions que es preveuen realitzar al llarg de l'exercici.

Entitat de crèdit	Import operació	Inici	Final	Carència (anualitats)	Termini de l'operació (Anys)	Termini de l'operació (Amb carència)	Periodicitat de les quotes	Modalitat tipus d'interés	Amortització anual	Interessos anuals	Deute viu inicial	Deute viu final
CAIXABANK	50.000,00	29/12/2016	01/01/2027	0	10,0		Trimestral	Variable	1.250,00	12,36	1.250,00	0,00
BBVA	148.000,00	07/11/2018	07/08/2028	0	10,0		Trimestral	Variable	14.800,00	642,25	25.900,00	11.100,00
BBVA	120.000,00	30/03/2020	30/12/2029	0	10,0		Trimestral	Variable	12.000,00	1.039,79	33.000,00	21.000,00
CAIXABANK	150.000,00	01/04/2021	01/04/2031	0	10,0		Timestral	Variable	15.000,00	1.848,38	63.750,00	48.750,00
CAIXABANK	118.600,00	01/04/2022	01/04/2032	0	10,0		Trimestral	Variable	11.860,00	1.721,23	62.265,00	50.405,00
CAIXABANK	194.409,09	31/12/2024	31/12/2035	1	10,0	11,0	Trimestral	Variable	19.440,92	5.407,36	179.828,40	160.387,48
	781.009,09								**74.350,92**	**10.671,37**	**365.993,40**	**291.642,48**

Tal i com est pot comprovar, la corporació disposa d'endeutament vigent i no preveu la concertació de noves operacions d'endeutament.

Vist l'Estat del deute, i atès l'import que es preveu satisfer en concepte d'amortitzacions de capital derivades d'operacions d'endeutament, que ha estat consignat a les aplicacions pressupostàries corresponents del present projecte de pressupost, la dotació consignada en aquest capítol, es considera suficient per atendre les obligacions exigibles de l'Entitat, recollides a la lletra g).

C.3. Càrrega financera després de la concertació de noves operacions de crèdit

La corporació no té previst concertar noves operacions de crèdit.

D. Conclusions:

D'acord amb les consideracions anteriors, amb l'objecte de donar compliment al que es preveu als articles 168.1.g) del RDLEG 2/2004 i 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, i examinada la documentació que acompanya el present projecte de pressupost, es conclou:

- El projecte de pressupost està efectivament anivellat, ja que l'import total dels estats d'ingressos és igual a l'import total dels estats de despeses.
- En el present projecte de pressupost les previsions del pressupost corrent d'ingressos (capítols 1 a 5) són iguals o superiors als crèdits previstos en el pressupost corrent de despeses (capítols 1 a 5).
- Existeix consignació suficient per atendre al llistat d'obligacions exigibles i previsibles.
- Que s'ha constatat que els crèdits que consten en el capítol 1 del pressupost de despeses tenen correlació amb l'annex de personal inclòs en l'expedient del pressupost, on es relacionen i valoren els llocs de treball existents.
- Queda justificada la suficiència de crèdit dels compromisos plurianuals adquirits en exercicis anteriors.
- Els crèdits que consten en el capítol 2 del pressupost de despeses són coherents amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avenç de la del corrent.
- Els crèdits que consten en el capítol 6 del pressupost de despeses són coherents amb el previst en el pla d'inversions i en l'annex d'inversions inclosos en l'expedient del pressupost.
- Els crèdits que consten en els capítols 3 i 9 del pressupost de despeses s'adeqüen al previst en l'Estat del deute que forma part de l'expedient del pressupost, i s'ha valorat la carrega financera, en cas que es prevegin concertar noves operacions.
- El conjunt de les previsions del pressupost d'ingressos corrents són coherents amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avenç de la del corrent i es justifiquen i/o motiven degudament les variacions.

Document datat i signat electrònicament