



Expedient núm.: 1056/2024

Informe Economicofinancer

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany Provisional Definitiu

INFORME ECONOMICOFINANCER

Cristina Quesada Parera, Secretaria de l'Ajuntament, 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 2024, emeto 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 2024 i l'avanç de liquidació dels sis primers mesos de l'exercici 2024 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:

Sant Salvador de Guardiola 2023										
Revisió de tancament - Quadre de tancament pressupostari										
	Credits ini.	Credits def.	Drets rec.	Baixes	Drets r. nets	Dev. ingr.	Recp. neta	Pendent	D.I.P.P. 1/1	D.I.P.P. 31/12
PRESSUPOST D'INGRESSOS										
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	1.828.000,00	1.828.000,00	1.633.440,81	52.958,23	1.580.482,58	34.229,43	1.429.183,46	151.299,12	0,00	0,00
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	60.000,00	60.000,00	51.908,80	19.853,85	32.054,95	19.853,85	32.054,95	0,00	156,90	156,90
C. 3 - FINALISTES A INVER.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 3 - TAXES, PP, .. NO FIN.	1.119.132,00	1.119.132,00	540.674,17	11.077,60	529.596,57	7.042,51	471.753,65	57.842,92	52,00	52,00
C. 4 - TRF. CTS NO CONDIC.	733.000,00	733.000,00	978.955,39	56.828,52	922.126,87	56.828,52	922.126,87	0,00	0,00	0,00
C. 4 - SUBVENCIIONS	274.534,51	557.842,01	514.200,54	2.400,00	511.800,54	2.400,00	504.070,79	7.729,75	2.400,00	0,00
C. 5 - ING. PAT. INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 5 - ING. PAT. DE SERVEIS	7.300,00	7.300,00	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00
C. 5 - ALTRES ING. PAT.	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 6 - VENDES D'IMMOB.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 7 - SUBV. CAPITAL	76.011,25	1.020.385,25	664.136,33	0,00	664.136,33	0,00	664.136,33	0,00	0,00	0,00
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - D. F. AMB ROMANENT	0,00	1.694.707,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 9 - PRESTECS - SANEJ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 9 - PRESTECS - INVERSIONS	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Ingressos	4.298.277,76	7.020.666,92	4.383.916,04	143.118,20	4.240.797,84	120.354,31	4.023.926,03	216.871,79	2.608,90	208,90
Ingressos corrents	4.022.266,51	4.305.574,01	3.719.779,71	143.118,20	3.576.661,51	120.354,31	3.359.769,72	216.871,79	2.608,90	208,90





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 2025, 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 incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de data 29 d'octubre de 2024.

	Descripció	Previsions inicials
1	IMPOSTOS DIRECTES.	1.859.815,52
2	IMPOSTOS INDIRECTES.	80.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS.	635.112,00
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS.	1.192.260,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS.	7.600,00
		Operacions Corrents
		3.774.787,52
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	372.212,48
9	PASSIUS FINANCERS.	200.000,00
		Operacions de Capital
		572.212,48
	Total general	4.347.000

TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquesta entitat s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2024 i l'avanç de liquidació dels sis primers mesos de l'exercici 2024 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:





	Descripció	Crèdits inicials
1	DESPESES DE PERSONAL.	1.935.689,93
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	1.499.877,69
3	DESPESES FINANCERES.	4.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	238.729,52
5	FONS DE CONTINGENCIA.	21.000,00
		Operacions Corrents
		3.699.297,14
6	INVERSIONS REALS.	572.212,48
9	PASSIUS FINANCERS.	75.490,38
		Operacions de Capital
		647.702,86
	Total general	4.347.000

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 1.808.150,26 euros, de conformitat a allò que s'ha fixat a Llei de Pressupostos de l'Estat.

S'ha recalculat el capítol 1 que ha anat des del 1.808.150,26€ a 1.935.689,93€ sols recalculant el personal segons informe de la tècnica de RRHH.

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.





AJUNTAMENT DE SANT SALVADOR DE GUARDIOLA (BAGES)

Econòmi	CAP	Descripció	Crèdits inicials	
			2025	
23000	2	ASSISTÈNCIES A PLENS		5.400,00
23100	2	DESPLAÇAMENTS CÀRRECS ELECTES		400,00
20301	2	RETING FOTOCOPIADORA		6.500,00
22000	2	MATERIAL D'OFICINA		3.000,00
22001	2	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS.		1.500,00
22104	2	VESTUARI.		1.000,00
22110	2	PRODUCTES DE NETEJA I LAVABO.		4.600,00
22199	2	ALTRES SUBMINISTRAMENTS.		2.000,00
22201	2	COMUNICACIONS POSTALS		6.000,00
22400	2	ASSEGURANCES		26.000,00
22601	2	ATENCIIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES.		6.000,00
22603	2	PUBLICACIÓ EN DIARIS OFICIALS.		3.700,00
22604	2	SEVEIS JURÍDICS		12.000,00
22607	2	OPOSICIONS I PROVES SELECTIVES		500,00
22799	2	PREVENCIÓ DE RISCOS LABORALS		5.100,00
23120	2	DESPLAÇAMENTS DE PERSONAL		1.000,00
22103	2	CARBURANTS I COMBUSTIBLES VEHICLES MUNICIPALS		0,00
22706	2	SERVEI TÈCNIC DE PROMOCIÓ TURÍSTICA		6.300,00
22602	2	PROMOCIÓ ECONÒMICA		5.000,00
22706	2	SERVEI TÈCNIC DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I OCUPACIÓ		12.100,00
21200	2	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS ESPORTIVES		10.000,00
21302	2	ESE BIOMASSA		20.000,00
20200	2	ARRENDAMENTS D'EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS.		20.000,00
21200	2	REPARACIÓ I MANTENIMENT EDIFICIS MUNICIPALS		16.000,00
21400	2	REPARACIÓ I MANTENIMENT DE VEHICLES I MAQUINÀRIA		15.000,00
22100	2	ELECTRICITAT EDIFICIS MUNICIPALS		60.000,00
22101	2	AIGUA		29.000,00
22103	2	COMBUSTIBLE INSTAL·LACIONS MUNICIPALS		18.500,00
22299	2	INFORMACIÓ A L'USUARI I COMUNICACIÓ		12.500,00
22000	2	MANTENIMENT SOFTWARE		50.612,52
22200	2	TELÈFON		14.000,00
22799	2	TRANSPARÈNCIA		5.082,00
22699	2	PARTICIPACIÓ CIUTADANA		500,00
22708	2	SERVEIS DE RECAPTACIÓ		56.000,00
21000	2	REPARACIÓ I MANTENIMENT DE VIES PÚBLIQUES		5.000,00
21900	2	MATERIAL VIES PÚBLIQUES		4.000,00
22101	2	SANEJAMENT AIGÜES RESIDUALS		3.000,00
22700	2	NETEJA VIÀRIA		70.271,00
21201	2	REPARACIÓ I MANTENIMENT DE CEMENTIRI		2.000,00
21300	2	REPARACIÓ I MANTENIMENT ENLLUMENAT PÚBLIC		29.000,00
22100	2	CONSUM ENLLUMENAT PÚBLIC		81.266,56
21000	2	MANTENIMENT DE PARCS I JARDINS		10.000,00
21200	2	PRESSUPOST PARTICIPATIU		15.000,00
21000	2	MANTENIMENT DE RIERES I LLERES		5.000,00
22103	2	CARBURANTS I COMBUSTIBLES VEHICLES MUNICIPALS		7.500,00
22104	2	VESTUARI.		6.000,00
22706	2	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS.		17.000,00
22799	2	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS _PROJECTES		10.000,00
22799	2	PROGRAMACIÓ ESTABLE D'ARTS ESCÈNIQUES		8.000,00
22609	2	FESTES POPULARS		95.000,00
22699	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA		11.757,00
22609	2	CASAL D'ESTIU I ALTRES ACTIVITATS		3.500,00
22609	2	ACTIVITATS ESPORTIVES		16.000,00
22799	2	GESTIÓ DE LA PISCINA MUNICIPAL		20.000,00
21300	2	MANTENIMENT CÀMERES VIDEOVIGILÀNCIA		2.000,00
22701	2	SEVEI DE GRUA		1.500,00
22104	2	VESTUARI.		6.000,00
22103	2	CARBURANT VEHICLES VIGILANTS MUNICIPALS		6.000,00
22609	2	ACTIVITATS ESPAI JOVE		6.000,00
22609	2	ACTIVITATS JULIOL JOVE		5.000,00
22106	2	SERVEIS SOCIAL DESPESES DIVERSES		500,00
22799	2	SERVEIS DE TELEASSISTÈNCIA		9.700,00
22105	2	BANC ALIMENTS		24.050,00
21200	2	COMPLEMENT DESTINACIÓ		0,00
22000	2	ARTICLES DIVERSOS I MATERIALS . CENTRE DE DIA		1.000,00
22103	2	CARBURANT VEHICLE CENTRE DE DIA		6.500,00
22104	2	VESTUARI.		2.000,00
22105	2	PRODUCTES ALIMENTARIS. CD		9.000,00
22110	2	PRODUCTES DE NETEJA E HIGIENE. CENTRE DE DIA		3.000,00
22609	2	FESTES CENTRE DE DIA		1.500,00
22799	2	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES.		11.500,00
22000	2	PROGRAMARI CENTRE DE DIA		2.300,00
22105	2	SERVEI CÀTERING CENTRE DE DIA		27.123,99
22706	2	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS.		5.000,00
22799	2	ACCIONS PÚBLIQUES DE SALUT, ANIMALS		10.890,00
22799	2	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES.		100,00
22799	2	NETEGES DE PARCELES SUBSIDIÀRIES		1.000,00
20900	2	CANON SOBRE RESIDUS		75.000,00
22700	2	RECOLLIDA D'ESCOBRARIES		280.000,00
22706	2	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS. MEDI AMBIENT		20.300,04
21000	2	PROTECCIÓ CIVIL EMERGÈNCIES		2.000,00
22699	2	MANTENIMENT ADF I PVI		3.000,00
22000	2	MATERIAL DIVERS ESCOLA BRESSOL		2.200,00
22104	2	VESTUARI.		1.000,00
22105	2	SERVEI CÀTERING ESCOLA BRESSOL		9.320,73
22199	2	ARTICLES VARIS CEIP		500,00
22700	2	NETEJA CEIP		92.927,85
22799	2	ESCOLA DE MÚSICA I PROJECTE ESPICCATS		17.376,00





AJUNTAMENT DE
SANT SALVADOR DE GUARDIOLA
(BAGES)

Econòmi	CAP	Descripció	Crèdits inicials 2025
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. CEMENTIRI	820,00
48003	4	INDEMNITZACIONS GRUPS POLÍTIQS	3.200,00
46601	4	ASSOCIACIÓ DE MUNICIPI PER LA INDEPENDÈNCIA	400,00
46602	4	ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPI I COMARQUES	780,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. TURISME	1.200,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. PROMOCIÓ ECONÒMICA	500,00
48000	4	CONVENI AEPSAL	2.000,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. PROMOCIÓ ESPAIS INDUSTRIALS	500,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. INFORMÀTICA	16.000,00
46701	4	TRANSFERÈNCIA LOCALRET	420,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. SERVEIS TÈCNICS	15.000,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. CONVENI VINYA I VI	0,00
46600	4	CONVENI TESTIMONI ESCÈNIC	1.200,00
48900	4	CONCURSOS I PREMIS	2.000,00
48901	4	SUBVENCIONS ASSOCIACIONS MUNICIPALS	10.000,00
46600	4	CONSELL ESPORTIU DEL BAGES _ TÈCNICA D'ESPORTS	10.320,00
48000	4	CONVENI MANTENIMENT INSTAL.LACIONS ESPORTIVES	8.000,00
48900	4	SUBVENCIONS ASSOCIACIONS ESPORTIVES	4.500,00
46300	4	M.I.C. _ CONVENI RETIRADA VEHICLES	1.900,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. INCLUSIÓ SOCIAL	3.115,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. EDUCADORA, ASSISTENTA I T.F.	32.000,00
48900	4	PRESTACIONS ECONÒMIQUES DE CARÀCTER SOCIAL	29.000,00
48901	4	PRESTACIÓ SUBSTITUCIÓ ELECTRODOMÈSTICS	2.000,00
46300	4	QUOTA MIC	25.000,00
46700	4	QUOTA CONSORCI DE RESIDUS	28.000,00
46600	4	ASSOCIACIÓ PARC RURAL MONTSERRAT	2.100,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. AGENCIA COMARCAL ENERGIA DEL BAGES	3.100,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES. PROTECCIÓ CIVIL	2.100,00
46500	4	CONSELL COMARCAL DEL BAGES TRANSPORT ESCOLAR	30.574,52
48000	4	CONVENI LLIBRES ESCOLA	3.000,00

Despeses Financeres (Capítol 3)

Es preveu la meritació de 4.000 euros en concepte d'interessos derivats d'operacions de tresoreria, quedant reflectit de la següent manera:

Els préstec no tenen interessos associats i les despeses bancaries son merament despeses de gestió de les entitats bancàries.

Despeses per Fons de Contingència (Capítol 5)

S'estableix un Fons de contingència per un import de 21.000€.





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 572.212,48 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o Transferències de Capital per import de 372.212,48 euros, amb contribucions especials per import de 0 euros, amb operacions de crèdit per import de 200.000 euros, i amb recursos ordinaris per import de 0 euros.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un 10,64% 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 2025, sent la totalitat/o la part d'elles, Projectes de Despeses d'Inversió amb finançament afectat.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat del Capítol 6 «Inversions Reals», s'ha de condicionar a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas de les subvencions tingudes en compte com a previsions inicials en el Capítol 7 del Pressupost d'Ingressos, i a la concessió d'autorització de l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma, en el cas de les operacions de crèdit objecte d'autorització, tingudes en compte com a previsions inicials en el Capítol 9 del Pressupost d'Ingressos.

Despeses per Transferències de Capital (Capítol 7)

No n'hi ha.

Despeses per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8, no n'hi ha

Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Comprenen els **passius financers** les despeses per amortització de passius financers; devolució de dipòsits i fiances.

Aquest capítol preveu crèdit per import de 75.490,38 euros, que suposaran un decrement del crèdit del 3,8% pel que fa al Pressupost Municipal de l'exercici anterior.

QUART. Deute viu

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2024, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 305.121,10 euros, que suposa





un 8,5% dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2024, que ascendeixen a 3.576.061,51 euros, 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.

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interessis préstecs concertats i amortització préstecs concertats, ascendeix a 0 euros, que suposa un 0% sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris al Pressupost Municipal, ja que els préstecs concedits no contenen cap carrega financera.

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

