



FIRMADO POR

La Interventora del Ayuntamiento de Bargas
Cristina Díez Novo
11/11/2024

Objeto: Presupuesto General para el ejercicio 2025.
Asunto: Informe económico-financiero.

En cumplimiento del artículo 168.1.g) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales se emite el siguiente

INFORME ECONÓMICO – FINANCIERO

Con el fin de exponer las bases utilizadas en la elaboración del **Presupuesto General 2025** en cuanto a la **evaluación** de los **ingresos** y de las operaciones de crédito previstas, en su caso, así como la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las **obligaciones exigibles** y de los **gastos de funcionamiento** de los **servicios**, se analizan a continuación los **ingresos** y **gastos por capítulos** y de forma independiente.

I.- ANALISIS DEL ESTADO DE INGRESOS.

El Presupuesto de **Ingresos** para **2025** asciende a un total de **9.491.170,00 euros**, lo que supone un **decremento** de **previsiones** iniciales de **-79.440,00 euros**, equivalente al **-0,83%** con respecto a las **previsiones iniciales** para el ejercicio **2024**.

Las **previsiones de ingresos por Operaciones Corrientes**, Capítulos 1 a 5, presentan un **decremento de -79.440,00 euros**, equivalente al **-0,83%** sobre las previsiones iniciales de los capítulos 1 a 5 del ejercicio 2024.

Con carácter general, se han tomado como referencia la estimación de **derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2024** y la **Liquidación** del presupuesto del **ejercicio 2023**.

Estas magnitudes vienen sustentadas principalmente en los conceptos siguientes:

a) Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana y Rústica.

Las previsiones iniciales de **ingresos** por estos dos conceptos **disminuyen** en conjunto un total de **-31.000 euros** que supone un **-1,61%** con respecto a previsiones iniciales de 2024. El **motivo** no es otro que la toma de referencia de los **padrones liquidados en 2024**, sin estimaciones de posible crecimiento al margen de que pueda haberlos.

b) Impuesto sobre Bienes Inmuebles de características especiales.

Habida cuenta de los **derechos netos liquidados en 2024**, las previsiones iniciales **disminuyen en -17.000,00 euros**, lo que supone un **-5,36%** de las **previsiones iniciales** para 2024, **ajustando la previsión por completo a la realidad**.

c) Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.

Sin variaciones con respecto a **2024**, ajustándose la previsión al padrón del ejercicio.

d) Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

Presenta una significativa **reducción** ya que a día de la fecha los **derechos reconocidos distan** mucho de las **previsiones** contempladas **para 2024**, a pesar de que en su día se realizaron sobre la **ejecución del presupuesto 2023**.

En concreto, las **previsiones con respecto a 2024** disminuyen en **-160.000,00 euros**, lo que supone un **-61,54%** con respecto al año anterior.





FIRMADO POR

La Interventora del Ayuntamiento de Bargas
Cristina Díez Novo
11/11/2024

La previsión de ingresos por este concepto es muy variable ya que **depende de factores totalmente ajenos a la actividad municipal.**

e) Impuesto sobre Actividades Económicas.

Se ha tomado como **referencia, al igual que en el I.B.I.**, la matrícula del impuesto liquidada en 2024. Esta previsión implica un significativo **aumento** con respecto a la del vigente ejercicio **en 60.000,00 euros, un 40% de incremento.**

f) Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

La evolución de este impuesto está directamente relacionada con la **gestión urbanística** y de la **construcción en el municipio**. Consultada el área de urbanismo, se estiman unos ingresos medios anuales de **102.000 euros**, más los ingresos estimados por la construcción de una nueva planta fotovoltaica. A la vista del presupuesto de ejecución material del proyecto, la estimación de **ingresos** a percibir por este impuesto asciende a **410.000,00 euros.**

g) Tasas y otros ingresos corrientes.

Este capítulo **disminuye un -0,71%**, equivalente a **-19.000,00 euros** menos que en 2024. Se han presupuestado, con carácter general, en función de la estimación de los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2024.

En cuanto a **decremento de las previsiones** destacan:

- Las **tasas por el servicio de suministro de agua potable**, la tasa por el servicio de **alcantarillado** y las tasas por **utilización privativa del dominio público por compañías eléctricas** y por **mercadillo** y puestos presentan un **decremento total de -88.000,00 euros** al ajustarse al máximo a los **derechos netos a reconocer en 2024** con el fin de elaborar un **presupuesto realista y austero.**
- Las **previsiones del canon por aprovechamiento urbanístico** se ajustan casi en su totalidad al **canon a cobrar** en el marco del expediente de instalación de plantas fotovoltaicas más avanzado de todos, cuya ejecución se prevé en los próximos meses. Su **importe es del 2% del presupuesto** base de ejecución material que conforme a la Ley de Ordenación del Territorio y de la Actividad Urbanística deberá abonar el interesado.

En cuanto a los **incrementos de previsiones:**

- Las tasas por **escuelas deportivas aumentan** un total anual de **56.000,00 euros** con respecto a la **anualidad de 2024** como consecuencia de la subida aprobada en la correspondiente **ordenanza fiscal** y que ha entrado en vigor para el **curso 2024/2025.**
- Se **consolidan los ingresos** por tasa de utilización de la **piscina municipal** a la vista de los derechos liquidados las tres últimas temporadas, lo que supone un aumento de **18.000,00 euros** con respecto al presupuesto aprobado para 2024.
- Los ingresos por tasas de **expedición de licencias urbanísticas** aumentan en **21.000,00 euros** por la previsión de ejecución de las citadas **plantas fotovoltaicas**, cuyo expediente está muy avanzado.
- Las tasas por el servicio de **guardería infantil** aumentan igualmente un total de **40.000,00 euros** por la subida de la tasa aprobada para este nuevo curso, a pesar de haberse reducido el número de usuarios por la supresión de un aula.
- Se prevé el **cobro de 15.000,00 euros** por precio público del **campamento de verano**, correspondiendo este importe con el gasto previsto, ya que debe cubrir la totalidad del coste.
- Al igual que en el concepto anterior, se prevén los **ingresos por precios públicos a cobrar** por las actividades de juventud, que igualmente han de cubrir los costes de las actividades que dan lugar a su cobro. Ascienden a **15.050,00 euros.**

h) Transferencias corrientes.

El capítulo experimenta un **incremento global del 2,28%, 72.170,00 euros** con respecto al presupuesto **2024.**





FIRMADO POR

La Interventora del Ayuntamiento de Bargas
Cristina Díez Novo
11/11/2024

En cuanto a **decrementos en las previsiones**, cabe destacar:

- La **eliminación por parte de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha** de la **subvención** que habitualmente financiaba la Escuela Infantil, por **importe de 25.619,46 euros**.
- La **eliminación** de las **previsiones a percibir** en concepto **subvención por el plan regional de garantías de rentas puesto**. En el ejercicio 2024 figuraban previsiones iniciales conforme a las anualidades de la subvención ya concedida por Resolución firme.
- En **relación a otras subvenciones** de la **Diputación Provincial de Toledo**, se recoge únicamente la anualidad correspondiente a la subvención concedida para la limpieza extraordinaria de centros de educación infantil y primaria. En el ejercicio 2024 figuraban previsiones iniciales conforme a las anualidades de la subvención ya concedida por Resolución firme.

En relación a los **incrementos en algunos conceptos**:

- La **Participación en los Tributos del Estado** crece un **11,33%** con respecto a las previsiones iniciales de 2024 y un **10,59%** con respecto a la participación definitiva aprobada para 2024. Dicho **crecimiento está aún por debajo del 13% anunciado** por el Ministerio de Hacienda con fecha 15 de julio de 2024 en la Comisión Nacional de Administración Local.

i) **Los ingresos patrimoniales.**

Se ajustan a las concesiones administrativas en vigor, intereses de depósitos y otros ingresos patrimoniales.

Respecto de las **previsiones de Ingresos por Operaciones de Capital**, cabe destacar las siguientes:

a) **Enajenación de inversiones reales.**

Para el ejercicio **2025 no se prevé ingreso** alguno por enajenación de inversiones reales.

b) **Transferencias de capital.**

No se contempla a priori previsión de ingresos alguna, con independencia de que a lo largo del ejercicio puedan generarse créditos en caso de recibir subvenciones finalistas para inversiones, tal y como sucede año tras año.

c) **Pasivos financieros.**

No se contempla operación préstamo alguna.

II.- **ANALISIS DEL ESTADO DE GASTOS.**

El **Presupuesto de Gastos** para 2025 asciende a un **total 9.491.170,00 euros**, lo que supone un **decremento** de créditos iniciales de **-79.440,00 euros**, equivalente a un **-0,83%** con respecto a los créditos iniciales para el ejercicio 2024.

Los créditos consignados son suficientes para atender los créditos comprometidos y los gastos de funcionamiento de los servicios que se prestan a precios de mercado actuales.

Las **modificaciones** más significativas en el estado de **gastos para 2025** son las siguientes:

a) **Gastos de Personal.**

Este capítulo asciende a **5.010.820,00 euros**, lo que supone un **decremento** total con respecto al presupuesto aprobado para 2024 de **-101.390,00 euros**, un **-1,98% inferior**.





FIRMADO POR

La Interventora del Ayuntamiento de Bargas
Cristina Díez Novo
11/11/2024

Se señalan como **cambios significativos** que **umentan** los gastos de personal con respecto a los créditos iniciales del presupuesto 2024 los siguientes:

- Ante la **falta de datos o instrucciones por parte de la Administración General del Estado** sobre las **retribuciones** en **2025** del **personal al servicio de las Administraciones Públicas**, se ha contemplado en las **previsiones de gastos** una **subida salarial del 2%**, aplicado a las retribuciones consolidadas en 2024, recogidas en el artículo 6 del Real Decreto-ley 4/2024, de 26 de junio, por el que se prorrogan determinadas medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo y se adoptan medidas urgentes en materia fiscal, energética y social.
- Se recogen los **nuevos trienios** a devengar tanto por el **personal funcionario** como **laboral**.
- Se ha **reclasificado el puesto de Inspector de Urbanismo** mediante modificación de la Relación de Puestos de Trabajo del **grupo C1 nivel 20 al Grupo A2 nivel 22**, con el correspondiente **aumento** de retribuciones que suponen un total anual de **10.800,00 euros**.
- Se consignan **21.000 euros** para la **contratación de dos personas** para la **limpieza** de edificios en el marco de una subvención de **17.970,00 euros concedida por la Diputación Provincial de Toledo**, cuyo importe aparece previsto en la aplicación 46199 del presupuesto de ingresos.
- Tal y como se ha dicho al analizar los gastos, se **consignan 15.000,00 euros** para poder llevar a cabo el **campamento urbano** durante el periodo **estival**, los cuales se corresponden con los ingresos previstos por el precio público aprobado para este servicio.

A pesar de los citados incrementos en el capítulo 1, el gasto total **disminuye** como consecuencia de:

- La **reorganización de los servicios de cementerio y vías públicas** supuso la **amortización** de un **puesto de capataz**, lo que supone una **reducción** de gasto con respecto a 2024 de alrededor de **18.900,00 euros**.
- **Deja de dotarse una plaza de conductor** en el **área de cementerio** y vías públicas ya que se ha detectado que estaba **duplicada**, lo que supone una **disminución de 26.000,00 euros en créditos iniciales**.
- **Disminuye** lógicamente la **dotación** de la **anualidad 2024** que se hizo en su día conforme a la Resolución de concesión del **Plan de Empleo y Garantía de Rentas 2023/2024**, que **ascendía a 95.000,00 euros**.
- La **reducción de aulas** en la **Escuela Infantil** ha supuesto una **disminución** de los **gastos** de personal con respecto a créditos iniciales de 2024 de **73.300,00 euros**.
- **Igualmente** disminuyen los **gastos** de **personal** de **limpieza** de edificios tras la **reducción** de la **plantilla** realizada en marzo de **2024** en **dos peones** de limpieza.

b) Gastos en Bienes Corrientes y Servicios.

Este capítulo asciende a **4.135.050,00 euros**, presentando así un incremento **de 86.150,00 euros**, es decir, un **2,13%** superior a los créditos iniciales del ejercicio 2024.

Un año más, el encarecimiento de los **precios de las materias primas** y de los servicios marca el destino de la **totalidad de los recursos propios** al mantenimiento de los servicios ya existentes.

Destacan en especial, y **un año más**, el **incremento** de los siguientes gastos corrientes:

- suministro de **agua 15.000 euros**
- **limpieza viaria, 54.000 euros**.
- **recogida y tratamiento de residuos 36.000 euros**.
- **trabajos realizados por otras empresas**, de carácter técnico y de servicios informáticos, **46.460 euros**.

c) Gastos Financieros.

Sin variaciones. Su consignación se limita a los gastos indispensables generados con motivo de la gestión bancaria de padrones, recibos, etc.





FIRMADO POR

La Interventora del Ayuntamiento de Bargas
Cristina Díez Novo
11/11/2024

d) Transferencias corrientes.

El capítulo asciende a un total de **202.800,00 euros**, lo cual supone un **incremento de créditos** iniciales de **3.600,00 euros**, es decir un 1,81% más que en el ejercicio anterior. Dicho incremento se debe a la subida de la cuota anual a pagar a la Mancomunidad de la Sagra Baja por los servicios prestados en materia de vivienda, oficina municipal de información al consumidor, gestión del servicio de depuración de residuos de la EDAR situada en Mocejón y servicio de asesoría en materia ambiental.

Respecto de las Operaciones de Capital, contempladas en los Capítulos VI, VII y IX del Estado de Gastos:

a) Inversiones Reales.

Se incluyen en los créditos iniciales un total de 125.400,00 euros para inversiones.

Las actuaciones de mayor envergadura se financiarán vía subvenciones, para lo cual habrá que esperar a la concesión de las mismas por Resolución firme.

b) Transferencias de capital.

Sin cambios, no hay consignada transferencia de capital alguna para 2025.

c) Pasivos Financieros.

No se incluye dotación presupuestaria alguna puesto que no hay deuda por operaciones de crédito con entidades financieras ni se prevé contrato de préstamo con entidades bancarias o similares.

A la vista de todo lo expuesto, se extraen las siguientes **CONCLUSIONES**:

- **el principal criterio tenido en cuenta en la elaboración de las previsiones de ingresos son los derechos reconocidos netos a 31 de diciembre de 2023 y el estado de ejecución del presupuesto 2024, sin mayores previsiones de ingresos para el ejercicio 2025.**
- **los créditos para gastos del Presupuesto 2025 que se propone para su aprobación se estiman suficientes y ajustados para la atención de los gastos corrientes de este Ayuntamiento.**

En Bargas, a la fecha de la firma electrónica en margen izquierdo.

LA INTERVENTORA



Fdo. Cristina Díez Novo.
(Documento firmado digitalmente en el margen izquierdo)

