



**HISENDA I BÉNS MUNICIPALS**  
AJUNTAMENT D'OLIVA

## **PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2024**

### **MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL CONTINGUT DEL PRESSUPOST DE 2024 I DE LES PRINCIPALS MODIFICACIONS QUE PRESENTA RESPECTE AL PRESSUPOST DE 2022**





El Regidor delegat d'Hisenda que subscriu, en compliment del que es disposa en l'article 168.1.a del RD 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 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei esmentada, i vistes les competències delegades, formula la present Memòria explicativa del contingut del Pressupost format per aquest Ajuntament per a l'any 2024, i de les principals modificacions que presenta en relació amb el Pressupost municipal de l'exercici 2022, sent este l'últim pressupost aprovat.

El Pressupost Municipal per a l'exercici de l'any 2024 ha estat format d'acord amb l'estructura pressupostària establerta en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova la nova estructura dels pressupostos de les Entitats Locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014; els crèdits consignats en l'estat de despeses es classifiquen segons criteris de programes de despeses i econòmic, i no es fa ús de la classificació orgànica com es fa en altres pressupostos.

Aquest Ajuntament preveu utilitzar, com a instrument per a la comptabilització informatitzada del Pressupost, el programa SICALWIN elaborat per Aytos BL, per la qual cosa el desenvolupament comptable s'adaptarà a les característiques i possibilitats instrumentals.

El Pressupost de 2024 puja en el seu Estat d'Ingressos a la quantitat de 28.880.947 €, i en el de despeses a 28.880.947 € de manera que es presenta equilibrat, es dona compliment així, evidentment, al que es disposa en l'article 165.4 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, que assenjala que el pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial.

El pressupost que es proposa per a l'exercici de 2024 és 3.500.260 € superior al de l'exercici de 2022.

Aquest pressupost contempla inversions per import de 701.700 €, d'acord amb el Pla d'inversions municipal 2024, que s'incorpora a l'expedient de pressupost. Aquest





import es finança íntegrament amb ingressos corrents, ja que no es contempla la concertació de cap préstec per a l'exercici 2024.

Com a modificacions més importants cap assenyalar les següents:

### ESTAT D'INGRESSOS

En el corresponent Annex s'observa en les variacions dels diferents capítols, articles i conceptes d'ingressos, en termes absoluts i relatius, així com el percentatge que cada capítol representa sobre el total del pressupost.

#### OPERACIONS CORRENTS

Els cinc primers capítols, que determinen els ingressos corrents del pressupost, pugem a un total de 28.880.947 €.

#### CAPÍTOL I. IMPOSTOS DIRECTES

Amb un total de 13.939.000 €, aquest capítol experimenta un increment de 1.235.000 €, equivalent a un 9,72% en termes relatius. Suposa un 48,26% de l'Estat d'Ingressos. Aquesta variació és causa de l'increment del valor cadastral que es va produir a 2023, els necessaris ajustos realitzats a la vista de las liquidacions anteriors i la evolució de l'activitat econòmica prevista per a l'exercici 2024.

#### CAPÍTOL II. IMPOSTOS INDIRECTES

Amb un total de 900.000 €, aquest suposa un 3,12% de l'Estat d'ingressos, l'impost de construccions, instal·lacions i obres experimenta un augment de 230.000 € respecte del pressupost anterior, el que suposa un augment de 34,33% en termes relatius. Aquesta previsió que s'estima raonable a la vista de la liquidació de l'exercici 2022, i del progrés de recaptació del present exercici.

#### CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS

Amb 3.539.001 €, el capítol III suposa un 12,25% de l'Estat d'Ingressos, aquest capítol augmenta en 417.049 € respecte al pressupost anterior, equivalent a un 13,36% en termes relatius, degut, a més de l'evolució de recaptació prevista, a l'increment de recaptació en la taxa de cementeri municipal per la construcció de nous nínxols, a l'increment derivat de l'aplicació de la nova ordenança de la recollida de fem aprovada per l'anterior govern, però desapareixen els increments previstos en el pressupost de l'exercici 2022, la modificació a l'alça de la taxa de clavegueram i de cementeri, ja que si





bé, es considera necessària una actualització d'estes i altres taxes, es pretén un estudi i revisió a fons dels costos d'estos serveis.

L'estimació d'ingressos derivats en la taxa de la piscina i el preu d'escoles infantils, es realitza sobre la base dels informes facilitats pels tècnics dels departaments corresponents i apareixen els preus per horts urbans i per menjar a casa que s'estimen sobre la base dels padrons que s'estan elaborant per a 2024.

#### **CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Amb 10.206.066 €, el capítol IV suposa un 35,34% de l'Estat d'Ingressos; les transferències corrents experimenten un increment de 1.414.157 € respecte al pressupost anterior, cosa que suposa un increment de un 16,08%.

Aquest augment es conseqüència de l'increment previst per a l'any 2024 en la participació en tributs de l'Estat en 676.400 €, que, a més es pressuposta.

Així mateix s'han incorporat les previsions inicials de la totalitat de la subvenció concedida per la Conselleria d'Igualtat i Polítiques Inclusives de Benestar Social, inclòs de la corresponent a la de servei d'atenció específic per a les persones amb problemes crònics de malaltia mental, i puja pràcticament a 1.350.000 €.

També s'han incorporat les subvencions atorgades per la Conselleria d'Educació pels convenis educatius de l'escoleta infantil i l'EPA, suposen un increment de 180.000 €.

I per últim és pressuposten els Fons de cooperació per a municipis de la Conselleria i de la Diputació així com el Fons de cooperació per a municipis turístics, sense considerar les entregues addicionals.

#### **CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS**

Aquest capítol experimenta un modificació a l'alça de 204.000 € respecte la previsió de l'exercici anterior degut a la voluntat de aquest govern de constituir un dipòsit ara que es tornen a remunerar els estalvis. El total d'aquest capítol per 296.880 € suposa un 1,03% de l'Estat d'Ingressos.

### **INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL**

#### **CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS**

No està prevista la concertació de cap operació de préstec.





## ESTAT DE DESPESES

En l'Annex es poden observar les variacions dels diferents capítols, articles, conceptes, subconceptes i aplicacions pressupostàries de despeses, en termes absoluts i relatius, respecte a l'exercici anterior, així com el percentatge que cadascun d'ells representa del total del Pressupost de l'any 2024.

### OPERACIONS CORRENTS

Suposen el 97,57 per 100 del total del pressupost, amb un import total de 28.179.247 €.

#### CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DE PERSONAL

Aquest capítol, amb una consignació de 15.468.600 €, representa el 53,56% de l'Estat de Despeses, amb un increment de 1.610.335 € respecte a l'exercici anterior, un 11,62%. Aquest increment és fonamentalment conseqüència de l'increment respecte a les previstes en el pressupost de 2022, conseqüència de l'increment addicional de l'últim trimestre de 2022, l'increment ja aprovat en 2023, l'increment previsible addicional del 0,5% de l'exercici 2023 previst en la LPGE de 2023 i l'increment previsible de 2024 malgrat que actualment no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al pròxim exercici.

Així mateix el pressupost recull els crèdits necessaris per a fer front al previsible increment del 0,5% de 2023 que tindrà efectes a partir de l'1 de gener de 2023, que s'estima en poc més de 60.000 €, així com els crèdits necessaris per als diferents programes d'execució temporal, incrementant-se la previsió en Urbanisme i, sobretot, en Servicis Socials que passa de 669.600 € a 1.028.600 €, si bé una part molt important d'este import ve finançada pel Contracte Programa de Servicis Socials.

#### CAPÍTOL II. COMPRA DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS

Aquest capítol destinat a despesa corrent, presenta una consignació de 11.502.147 €, que representa un 39,83% del total de les despeses. El capítol II s'ha vist incrementat en 1.693.805 € respecte al pressupost 2022, el que suposa un 17,27%. La consignació del capítol II és conseqüència de la previsió de les quantitats que s'entenen necessàries per a fer front al reconeixement aplicat al pressupost prorrogat de les despeses de l'exercici 2023. No obstant, la consignació del capítol dos és l'estrictament necessària per a fer front a les despeses corrents. La major part dels increments al capítol de despesa corrent van dirigides a millorar el manteniment de la ciutat i fer front a contractes que ja estan adjudicats:





S'incrementa la despesa de seguretat i ordenació del trànsit en quasi 140.000 € amb la finalitat de dur a terme el contracte de subministrament d'uniformitat, un renting de vehicles i un contracte de senyalització horitzontal; s'incrementa la despesa de vies públiques en 86.000 € i clavegueram en quasi 52.000 € amb la finalitat de millorar el funcionament d'estos Departaments; la Depuradora s'incrementa en quasi 140.000 € per a fer front a l'increment del preu de la llum i altres despeses previstes en el nou acord de finançament; la recollida de residus sòlids urbans i neteja viària en 945.100 € per a donar cobertura al nou contracte així com a la revisió de preus pendent de l'anterior adjudicatària del servei de neteja viària; l'enllumenat públic s'incrementa en 138.000 € amb objecte, fonamentalment, de fer front a l'increment de despesa derivada de l'increment del preu de la llum.

També es veuen incrementades les aplicacions de serveis socials derivades de nous serveis com el de "menjar a casa" i l'increment de despesa de l'habitatge tutelat, tot això, sobre la base del que es preveu en el contracte-programa.

Finalment s'incrementa la despesa en Esports en 120.000 € de conformitat amb les necessitats manifestades pel tècnic d'Esports; i, s'incrementa en 100.000 € la previsió de despesa d'Administració General i Financera amb l'objecte de fer front a despeses derivades de contractes de servicis.

### **CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES**

Aquest capítol, que contempla l'atenció dels interessos derivats de les operacions de crèdit vigents a llarg termini, les despeses financeres i els interessos de demora, presenta una consignació de 30.000 €, representa un 0,1% del total de les despeses i s'ha vist reduït en 40.000 €, la qual cosa representa una reducció important respecte a l'exercici anterior a la vista de les despeses comptabilitzades al segon semestre 2023 .

### **CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

Aquest capítol presenta una consignació de 1.178.500 € amb un increment de 19.168 € (1,65%) respecte a l'exercici anterior.

En aquest capítol es contempen les possibles subvencions que l'Ajuntament té previst traure a pública concurrència, així com les subvencions nominatives que es té previst concedir que són les següents per un import total de 320.500 €:





Aplicació pressupostària		Denominació aplicació pressupostària	CIF	Modificacions Actuals
41900	4893200	AGRICULTURA- ASSOC CAÇADORS D'OLIVA	G46797965	3.000,00 €
17200	4891400	MEDI AMBIENT.- TRANSFERÈNCIA FUNDACIÓ MIGRES	G11503679	2.000,00 €
23100	4891900	ACCIÓ SOCIAL.- TRANSF. ASSOCIACIÓ INTERPARROQUIAL D'OLIVA (CÀRITAS)	G98045362	20.000,00 €
23100	4892100	ACCIÓ SOCIAL.- TRANSF. ASSOCIACIÓ CREU ROJA	Q2866001G	25.000,00 €
23164	4891800	ACCIÓ SOCIAL.- TRANSF. ASSOCIACIÓ EL BASTIDOR	G96793906	20.000,00 €
23100	4892700	ACCIÓ SOCIAL.- TRANSF. PREVENTORI INFANTIL NTRA. SRA. DEL AMPARO	Q97433973	1.500,00 €
23100	4892800	ACCIÓ SOCIAL.- TRANS. CENTRE ACOLLIDA SANT FRANCESC ASÍS	G96811971	3.000,00 €
24100	4892200	PLANS DE FOMENT DE L'OCUPACIÓ.- TRANSF. UPV	Q4618002B	1.500,00 €
31100	4891600	SALUT PÚBLICA.- TRANSF. ASSOCIACIÓ HOSPITALARIS NOSTRA SRA. DE LOURDES	G98544471	1.000,00 €
31100	4891700	SALUT PÚBLICA.- TRANSF. COL-LECTIU OBERTAMENT	G97725691	2.500,00 €
31100	4893300	SALUT PÚBLICA.- TRANSF. ASSOCIACIÓ PARKINSON-GANDIA SAFOR	G97154314	3.000,00 €
31104	4895000	CANERA.- TRANSF. VEDAMA PROTECTORA D'ANIMALS D'OLIVA	G98002942	35.000,00 €
33400	4894100	CULTURA- TRANSF CENTELLES RIUSECH	G96521273	6.000,00 €
33400	4894000	CULTURA.- TRANSF. ASSOCIACIÓ ARTÍSTICO MUSICAL	G96550264	24.000,00 €
33400	4894200	CULTURA.- TRANSF. FUNDACIÓ FRANCISCO BRINES	G40561565	12.000,00 €
33600	4899500	PATRIMONI HISTÒRIC (ARQ.)- TRANSF. PARRÒQUIA DE SANTA MARIA	R4600736E	12.000,00 €
33600	4899600	PATRIMONI HISTÒRIC (ARQ.)- TRANSF. PARRÒQUIA DE SANT ROC	R4600684G	12.000,00 €
33800	4891000	FESTES POPULARS.- TRANSFERÈNCIA FEDERACIÓ MOROS I CRISTIANS	G98569395	41.000,00 €
33800	4892000	FESTES POPULARS.- TRANSF. JUNTA LOCAL D'ASSOCIACIONS FALLERES D'OLIVA	G98900863	25.000,00 €
33800	4893000	FESTES POPULARS.- TRANSF. JUNTA CENTRAL GERMANDATS SETMANA SANTA	G97334759	12.000,00 €
33800	4896000	FESTES POPULARS.- TRANSFERÈNCIA FESTES M.D. DEL REBOLLET	G46766952	3.000,00 €
33800	4898000	FESTES POPULARS.- TRANSFERÈNCIA FESTES SANT FRANCESC	G98310592	3.000,00 €
33800	4897000	FESTES POPULARS.- TRANSFERÈNCIA FESTES CRIST DE SANT ROC	G97971212	3.000,00 €
43110	4891100	COMERÇ INTERIOR.- TRANSFERÈNCIA ACCO	G96084405	25.000,00 €
43110	4891200	COMERÇ INTERIOR.- TRANSFERÈNCIA AS. MERCAT MUNICIPAL	G96179130	2.000,00 €
43200	4892300	TURISME- TRANSFERÈNCIA GASTROLIVA	G97965495	5.000,00 €
92400	4892900	PARTICIPACIÓ CIUTADANA- ASSOC. REPRESALIATS DEL FRANQUISME OLIVA (ARFO)	G42888479	2.000,00 €
92400	4893100	PARTICIPACIÓ CIUTADANA- BOLILLERS I ARTESANS DEL FIL	G98193998	3.000,00 €
92400	4892400	PARTICIPACIÓ CIUTADANA- SUB. ASSOCIACIÓ JUBILATS I PENSIONISTES D'OLIVA	G46729364	6.000,00 €
92400	4892500	PARTICIPACIÓ CIUTADANA- SUB. ASSOCIACIÓ JUBILATS SANT FRANCESC	G98569783	2.000,00 €
92400	4892600	PARTICIPACIÓ CIUTADANA- SUB. ASSOCIACIÓ AMES DE CASA TYRIUS	G98393358	5.000,00 €

## OPERACIONS DE CAPITAL

Representen el 2,43% del Pressupost, amb un import de 701.700 €.

### CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS

Aquest capítol presenta una consignació de 701.700 €, 216.898 € més que en l'exercici 2022, i que es finançaran íntegrament amb càrrec a recursos ordinaris, sense preveure la concertació de cap préstec.

Les inversions concretes es determinen en l'Annex d'inversions que forma part de la





documentació de l'expedient del pressupost.

Tot i això s'han prioritzat les inversions de caràcter reiteratiu en els anys, per entendre que son inversions de manteniment estructural:

S'han consignat 40.000 € en ordenació del trànsit amb la finalitat de licitar el subministrament de la senyalística vertical; es pressuposten 500.000€ en inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats al ús general amb l'objectiu de cobrir l'aportació municipal necessària per a la realització de la inversió en el polígon Jovades amb una subvenció que es pretén sol·licitar de l'IVACE i, la resta, per a fer front a la millora de voreres en diferents carrers de la ciutat. També es pressuposten 20.000 € per a inversions en mobiliari urbà.

Es consignen 100.000 € amb objecte de reemplaçar algunes lluminàries de la ciutat, malgrat que les necessitats són molt majors, per la qual cosa es treballarà al llarg de l'exercici per a obtenir més finançament per a esta necessitat.

La partida d'escoletes infantils es manté en 15.000 €, per fer front a possibles reparacions i manteniment de les instal·lacions. Es dota en 10.000 € la partida de mobiliari corresponent a Administració General i, per últim, en 16.700 € la de material informàtic de Modernització.

## **CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

En el pressupost de l'exercici 2024 no està prevista la realització de transferències de capital .

## **CAPÍTOL VIII. VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS**

Igual que en ingressos, la consignació en aquest capítol és de zero euros.

## **CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS**

Aquest capítol, es consigna a zero, atès que no hi ha cap amortització pendent derivada d'operacions de crèdit, per tal com l'Ajuntament d'Oliva va amortitzar de forma anticipada la totalitat del deute en l'exercici 2018.







## CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

En Annex s'observa la distribució per programes del Pressupost que ordena els crèdits segons la seua finalitat i objectius. De la seua anàlisi comparativa es dedueixen les següents dades:

### **ÀREA DE DESPESA 1. SERVEIS PÚBLICS BÀSICS**

L'àrea de despesa 1, amb un total d'13.967.747 €, suposa un 48,36% de les despeses del pressupost municipal, experimentant un augment de 2.915.934 € respecte de 2022, un 26,39% més, este increment tan important és conseqüència, en la seua major part, a l'increment de despesa experimentada en Seguretat, Vies Públiques, Enllumenat Públic, Depuradora, Recollida de Fem i Neteja Viària, en Despesa de Personal, Despesa Corrent i/o Inversions.

### **ÀREA DE DESPESA 2. ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL**

Ascendeix a la quantitat total de 2.844.850 €, un 9,85% de les despeses, s'incrementa en 374.145 €, i un 15,14% respecte a l'exercici 2022, a causa en gran mesura de la consignació de la totalitat de la despesa corresponent a la subvenció de Serveis Socials prevista al Contracte programa per a l'exercici 2024 que afecta especialment a la despesa de Personal i malgrat la important reducció que es preveu en Plans de Foment de l'Ocupació.

### **ÀREA DE DESPESA 3. SEGURETAT, PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL**

Ascendeix a un total de 4.664.200 €, el 16,15%, és a dir, s'incrementa en 196.557 € (un 4,39%) respecte al pressupost de l'exercici anterior, fonamentalment per l'increment de previsió en les despeses d'Esports.

### **ÀREA DE DESPESA 4. ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC**

Es concreta en la xifra de 1.321.200 €, el 4,57% de les despeses, s'incrementa en 118.732 € respecte a l'exercici anterior (un 9,85%) per l'increment del capítol 1 conseqüència de la reassignació de Personal.

### **ÀREA DE DESPESA 9. ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL**

En aquesta àrea s'integren les subfuncions d'Òrgans de Govern, Administració General, Participació Ciutadana, Política Econòmica i Fiscal, i Transferències a altres Entitats Locals.

Aquesta àrea té un total de 6.052.950 €, un 20,96% i experimenta una reducció de 65.162 €, el 1,07%, esta reducció és conseqüència, malgrat l'increment que es produeix en el capítol 2 i 4, a la important reducció del capítol 1 per la redistribució en les àrees corresponents d'auxiliars i un altre personal que estava imputant-se a Administració General en exercicis anteriors.





### **ÀREA DE DESPESA 0. DEUTE PÚBLIC**

Suposa un total de 30.000 €, es reduïx en 40.000 € més d'un 57% respecte a l'últim pressupost aprovat i representa, tan sols, un 0,10% del total del pressupost de l'exercici 2024.

### **BASES D'EXECUCIÓ**

Les Bases d'Execució del Pressupost presenten modificacions respecte a les de l'any anterior, entre altres la base 7, on es modifiquen les borses de vinculació de les aplicacions del capítol 2, 4 i 7 amb l'objectiu d'aconseguir un major control de la despesa per àrees i/o regidories, amb l'excepció d'algunes àrees, la relació de les quals s'aconsella una borsa de vinculació major amb la finalitat de millorar el funcionament, com hi són Seguretat i Ordenament del Trànsit; o, Recollida de Fem i Neteja Viària; i la incorporació de les subvencions nominatives en la Base 26.

En definitiva, el pressupost de l'exercici 2024 per a l'Ajuntament d'Oliva que es proposa per a la seua aprovació pel Ple de la Corporació, reflecteix els crèdits necessaris per a fer front a les despeses que es reflecteixen en l'Annex de Personal, així com per a diverses contractacions temporals o programes d'execució temporal d'Urbanisme, Serveis Socials i Administració General, i xicotets increments d'altres capítols limitats pels ingressos de l'exercici, sent un pressupost que presenta un increment de 3.500.260€ respecte últim pressupost aprovat.

Oliva, signat electrònicament en la data que figura al marge.

**EL REGIDOR DELEGAT D'HISENDA**  
**(P.D. Decret 2214/23)**

**Mario Vidal Parra**

