



Ayuntamiento de Barlovento

Expediente nº: 524/2024

Informe Económico financiero

Procedimiento: Aprobación del presupuesto municipal para el ejercicio 2025

Documento firmado por: Alcaldía

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 168.1.e) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y en el artículo 18.1.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al expediente de aprobación del Presupuesto Municipal para el ejercicio 2024, emito el siguiente

INFORME

PRIMERO. Tal y como recoge la legislación vigente, este informe económico financiero contiene un exhaustivo análisis de los criterios utilizados para la evaluación de los ingresos, el análisis de las operaciones de crédito previstas, para la financiación de inversiones, y en definitiva, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y como consecuencia de ello la efectiva nivelación del presupuesto.

SEGUNDO. Evaluación de los Ingresos.

Los ingresos de esta entidad se han calculado teniendo como base la Liquidación del Presupuesto de 2023 y el avance de liquidación de del ejercicio 2024 deducidos del estado de tramitación de ingresos según nos muestra la contabilidad.





Ayuntamiento de Barlovento

Tras estas consideraciones iniciales se analiza la estructura económica de los ingresos del Presupuesto de esta entidad para este ejercicio:

CUADRO RESUMEN		
CAPÍTULO LO	DENOMINACIÓN CAPÍTULO	PREVISIÓN INGRESOS
1	Impuestos Directos	365.000,00 €
2	Impuestos Indirectos	737.900,00 €
3	Tasas y Otros Ingresos	309.612,00 €
4	Transferencias Corrientes	4.101.489,74 €
5	Ingresos Patrimoniales	29.794,60 €
6	Enajenación de Inversiones Reales	3,00 €
7	Transferencias de Capital	621.776,54 €
8	Activos Financieros	0,00 €
9	Pasivos Financieros	0,00 €
TOTAL INGRESOS		6.165.575,88 €

Ingresos por impuestos directos, indirectos, tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulos 1, 2 y 3)

Los ingresos previstos en el **Capítulo 1, Impuestos Directos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2025, es de idéntica cuantía al ejercicio precedente.

Impuestos Directos 2024	Previsión Ingresos
IBI Rústica	50.000,00 €
IBI Urbana	200.000,00 €
IVTM	100.000,00 €





Ayuntamiento de Barlovento

IAE	15.000,00 €
-----	-------------

Los ingresos previstos en el **Capítulo 2, Impuestos indirectos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2025, se ha visto ligeramente incrementado con respecto al año 2024 debido a una previsión de un mayor importe de los fondos REF, manteniendo el ICIO el mismo importe con respecto al año 2024 debido a que no se prevé un cambio notable en el desarrollo urbanístico del m municipio.

Impuestos Indirectos 2025	Previsión Ingresos
Importe sobre diferentes medios de transporte	6.900,00 €
ICIO	25.000,00 €
AIEM	76.000,00 €
IGIC	630.000,00 €

Los ingresos previstos en el **Capítulo 3, Tasas, Precios Públicos y otros Ingresos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2025, se ha calculado tomando como referencia los ingresos por este concepto en ejercicios anteriores.

Tasas, Precios Públicos y otros 2024	Previsión Ingresos
Tasa por servicios públicos básicos	179.001,00 €
Tasa por servicios sociales y preferentes	10.002,00 €
Tasa por actividades competencia local	26.002,00 €
Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial	14.101,00 €
Precios públicos	65.001,00
Contribuciones especiales	1,00
Otros ingresos	15.504,00

Ingresos por Transferencias Corrientes (Capítulo 4)

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo 4 de Transferencias Corrientes, que asciende a 4.101.489,74 euros, se han calculado tomando como base las estimaciones





Ayuntamiento de Barlovento

relativas a las Participación en Tributos del Estado, al Fondo Canario de Financiación Municipal, así como las transferencias correspondientes con subvenciones del Cabildo Insular de La Palma y del Gobierno de Canarias.

Transferencias Corrientes 2024	Previsión Ingresos
Transferencias corrientes del Estado	397.350,09 €
Transferencias corrientes de la Comunidad Autónoma	2.346.906,02 €
Transferencias de Entidades Locales	1.214.233,668 €
Transferencia de Familias	143.000,00 €

Ingresos Patrimoniales (Capítulo 5)

Los ingresos Patrimoniales previstos para 2025, se han consignado en base a las previsiones de ejercicios anteriores y suponen un importe de 29.794,60 euros.

Ingresos Patrimoniales 2025	Previsión Ingresos
Intereses de Depósitos	1,00 €
Renta de bienes inmuebles	23.784,60 €
Producto de concesiones y aprovechamientos especiales	6.009,00 €

Ingresos por Enajenación de Inversiones reales (Capítulo 6)

Al igual que en el ejercicio anterior, no se presupuestan ingresos por enajenación de bienes patrimoniales de la entidad, salvo una cantidad meramente simbólica de 3,00 euros.

Ingresos por Transferencias de Capital (Capítulo 7)

Los ingresos previstos en el Capítulo 7, se refieren al compromiso de aportación del Cabildo Insular de La Palma de la subvención por importe de 196.307,28 euros para la





Ayuntamiento de Barlovento

financiación del Plan Insular de Obras y Servicios y 425.466,26 euros para la financiación de la anualidad 2025 del Plan Insular de Desarrollo Local.

Transferencias Capital 2025	Previsión Ingresos
Estado	1,00 €
Comunidad Autónoma	1,00 €
Entidades Locales	621.773,54 €

Ingresos por Activos financieros (Capítulo 8)

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo 8 de Activos financieros, procedentes de los reintegros de los anticipos al personal funcionario y laboral asciende a cero euros, en base a la casuística de ejercicios anteriores.

Ingresos por Operaciones de Crédito (Capítulo 9)

No se consignan ingresos de esta naturaleza, al no preverse nuevas operaciones de crédito en 2025.

TERCERO. Evaluación de Gastos

Los gastos de esta entidad se han calculado teniendo como base la Liquidación del Presupuesto de 2023 y el avance de liquidación del ejercicio 2024 deducidos del estado de tramitación de gastos según nos muestra la contabilidad.

Tras estas consideraciones iniciales se analiza la estructura económica de los gastos del Presupuesto de esta entidad para este ejercicio:

CUADRO RESUMEN		
CAPÍTULO LO	DENOMINACIÓN CAPÍTULO	PREVISIÓN GASTOS





Ayuntamiento de Barlovento

1	Gastos de personal	2.954.773,68 €
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	1.917.594,23 €
3	Gastos financieros	4.501,00 €
4	Transferencias corrientes	169.711,00€
5	Fondo de contingencia y otros imprevistos	90.000,00 €
6	Inversiones reales	1.028.995,97 €
7	Transferencias de capital	0,00 €
8	Activos Financieros	0,00 €
9	Pasivos Financieros	0,00 €
TOTAL GASTOS		6.165.575,88 €

Gastos de Personal (Capítulo 1)

Existe correlación entre los créditos del Capítulo 1 de Gastos de Personal, incluidos en el Presupuesto y el Anexo de Personal de esta Entidad Local para este ejercicio económico, siendo su importe global de 2.954.773,68 euros.

Las retribuciones de los funcionarios y personal laboral de este Ayuntamiento se han presupuestado teniendo en cuenta los salarios vigentes a 31 de diciembre de 2024 (con la última subida del 2 % sobre salarios vigentes a 31 de diciembre de 2023, de conformidad con lo establecido 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).

En cuanto a la subida adicional del 0,5% del 2024 que se recoge en el Acuerdo Marco para una Administración del siglo XXI". (BOE núm. 276, de 17 de noviembre de 2022) vinculado al IPC, al no haber sido aprobada aún, se ha recogido en el Fondo de Contingencia del proyecto de Presupuestos 2025.





Ayuntamiento de Barlovento

Se recoge también en el Fondo de Contingencia un 2% como una previsión de una posible subida de los salarios correspondiente al año 2025 respecto de la que todavía no hay mayor información.

Por otro lado, el Capítulo 1 también se ha visto incrementado debido al incremento en el importe de las subvenciones destinadas a servicios sociales y planes de empleo que redundará en un incremento del personal para mejorar el servicio prestado a los vecinos.

Gastos Corrientes en Bienes y Servicios y Transferencias Corrientes (Capítulos 2 y 4)

El total de los créditos presupuestarios consignados por operaciones corrientes pueden considerarse suficientes para atender las obligaciones exigibles a la Corporación, y los gastos derivados del funcionamiento de los servicios existentes actualmente en esta entidad.

Gastos Corrientes Bienes y Serv. 2025	Previsión Gastos
Arrendamientos y cánones	54.956,00 €
Reparaciones, mantenimiento y conservación	274.203,00 €
Material, suministros y otros	1.438.933,23 €
Indemnizaciones por razón del servicio	20.501,00 €
Trabajos realizados por otras AAPP	129.001,00 €

Transferencias Corrientes 2025	Previsión Gastos
Transferencias corrientes a entidades locales	15.110,00 €
Empresas privadas	154.601,00 €

Gastos Financieros (Capítulo 3)

Se prevé el devengo de 4.501,00 euros en concepto de intereses de los préstamos concertados con las distintas entidades financieras.

Gastos por Fondo de Contingencia (Capítulo 5)





Ayuntamiento de Barlovento

Se presupuesta en el Fondo de Contingencia para el año 2025 el importe de 90.000 euros.

Gastos por Operaciones de Capital (Capítulo 6)

Se han consignado en el Capítulo 6 de Inversiones Reales del Estado de Gastos del Presupuesto Municipal un importe de 1.028.995,97 euros, financiadas con recursos afectados procedentes de subvenciones o Transferencias de Capital por importe de 621.773,54 euros y con recursos ordinarios por importe de 407.222,43 euros.

Las inversiones previstas en el documento presupuestario suponen un 16,69% % del total de los créditos presupuestarios del Estado de Gastos.

Las inversiones reales contenidas en el Capítulo 6 del Presupuesto de Gastos coinciden con las presentadas en el Plan de Inversiones para el ejercicio económico del 2025, parte de ellas, Proyectos de Gastos de Inversión con financiación afectada.

Gastos por Transferencias de Capital (Capítulo 7)

El importe consignado en el **Capítulo 7**, por Transferencias de Capital es de cero euros ya que, igual que en ejercicios precedentes, no existe previsión de la misma.

Gastos por Activos financieros (Capítulo 8)

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo 8, de Activos financieros, procedentes de anticipos al personal funcionario y laboral asciende a cero euros.

Gastos por Operaciones de Crédito (Capítulo 9)

No se consignan gastos de esta naturaleza ya que esta entidad no tiene formalizadas operaciones de crédito.





Ayuntamiento de Barlovento

CUARTO. Deuda viva

El Capital vivo pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2024, por los préstamos concertados y vigentes, según se desprende de los Estados financieros asciende a cero euros.

QUINTO. Nivelación Presupuestaria.

Habida cuenta de lo expuesto y, una vez expuestas las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones previstas y los gastos de funcionamiento de esta entidad, así como, las operaciones de crédito previstas, se deduce la efectiva nivelación del presupuesto conforme a lo establecido en el párrafo último del apartado 4 del artículo 165 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y se presenta el Presupuesto sin déficit inicial.

DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE

