

INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE LA
DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA PER A L'EXERCICI 2023

L'article 168.1 i) 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, desenvolupat en l'article 18.1.i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, assenyala la necessitat d'acompanyar al Pressupost, format pel President, l'informe econòmic financer, en el qual s'exposen:

- a) Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- b) La suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.
- c) I, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.

El projecte consolidat per a l'exercici 2023 presenta la següent situació

ESTAT DE DESPESES

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DIPUTACIÓ	CONSORCI BOMBERS	AJUSTOS	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1	DESPESES DE PERSONAL.	80.117.261,54	73.495.267,30		153.612.528,84
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	73.687.296,31	9.742.553,30		83.429.849,61
3	DESPESES FINANCERES.	3.305.476,64	84.312,33		3.389.788,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	323.735.166,00	15.000,00	-54.104.302,63	269.645.863,37
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	1.348.824,00	370.000,00		1.718.824,00
6	INVERSIONS REALS.	46.151.503,52	5.155.777,10		51.307.280,62
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	104.625.005,76	0,00	-4.253.207,65	100.371.798,11
8	ACTIUS FINANCERS.	1.130.000,00	300.000,00		1.430.000,00
9	PASSIUS FINANCERS.	12.008.006,59	0,00		12.008.006,59
	TOTAL EUROS	646.108.540,36	89.162.910,03	-58.357.510,28	676.913.940,11

ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DIPUTACIÓ	CONSORCI BOMBERS	AJUSTOS	PRESSUPOST CONSOLIDAT
1	IMPOSTOS DIRECTES	51.986.866,28			51.986.866,28
2	IMPOSTOS INDIRECTES	41.671.164,76			41.671.164,76
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	16.407.145,58	8.038.271,86		24.445.417,44
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	472.472.610,80	76.566.430,52	-54.104.302,63	494.934.738,69
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	761.500,00	5.000,00		766.500,00
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	488.802,94			488.802,94
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	190.450,00	4.253.207,65	-4.253.207,65	190.450,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.130.000,00	300.000,00		1.430.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	61.000.000,00			61.000.000,00
	TOTAL EUROS	646.108.540,36	89.162.910,03	-58.357.510,28	676.913.940,11

La Diputació de València, d'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, per la qual s'estableix l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, ha elaborat el Pressupost General per a l'exercici 2023 tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos i les despeses, així com els objectius o finalitats (classificació per programes) que amb les despeses es pretén aconseguir. D'igual manera, atenent a l'estructura organitzativa de la Diputació de València, conseqüència de les delegacions del President, els ingressos i despeses s'han classificat orgànicament.

I) INGRESSOS

A) OPERACIONS CORRENTS

Les operacions corrents de la classificació econòmica d'ingressos comprenen els capítols 1 al 5 inclusivament, del Pressupost d'ingressos.

capítol	Denominació	Import euros	%
1	IMPOSTOS DIRECTES	51.986.866,28	8,05%
2	IMPOSTOS INDIRECTES	41.671.164,76	6,45%
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	16.407.145,58	2,54%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	472.472.610,80	73,13%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	761.500,00	0,12%
	TOTAL INGRESSOS. CORRENTS.	583.299.287,42	90,29%

Aquests percentatges indiquen la participació en el pressupost total de la Diputació. El conjunt dels ingressos corrents representen el 90,29 % del total del pressupost, sent les transferències corrents i dins d'aquestes, la participació en els tributs de l'Estat, el principal recurs de la Diputació.

Capítol I. Impostos Directes.

S'arreplega en aquest capítol, en el seu article 10 la cessió en l'Impost de la Renda de les Persones Físiques, calculant-se el seu import en 38 milions d'euros, amb un increment respecte a 2022 de 5 milions d'euros i l'article 17, el recàrrec provincial sobre l'Impost d'Activitats Econòmiques per al qual es preveu una recaptació de 13,8 milions d'euros, igual que en 2022

Capítol II. Impostos Indirectes

Es tracta de les cessions en determinats impostos de l'Estat que figuren en el model de finançament de les hisendes locals. L'article 21 cessió de l'impost sobre l'I.V.A. amb una previsió de 32,7milions, igual que en 2022i el 22 cessió d'impostos sobre determinats

consums específics (alcohol, tabacs, hidrocarbursi productes intermedis) amb 8,9 milions d'euros, pràcticament com l'any anterior.

Capítol III. Taxes, preus públics i altres ingressos

En aquest capítol es preveu els ingressos procedents de les liquidacions dels diferents serveis de la Diputació en funció de les ordenances reguladores de les Taxes i Preus públics actualment vigents.

article	denominació	import euros	%
32	Taxes per la realització d'activitats de competència local.	11.069.145,58	67,47%
33	Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públiclocal.	220.000,00	1,34%
34	Preus públics.	962.000,00	5,86%
36	Vendes.	26.000,00	0,16%
38	Reintegraments d'operacions corrents.	350.000,00	2,13%
39	Altres ingressos.	3.780.000,00	23,04%
	TOTAL CAPÍTOL 3	16.407.145,58	100,00%

Destaca la taxa per serveis de gestió tributària 9,6 milions amb un increment respecte 2022 de 0,7 milions i les taxes per inspeccions i direcció d'obres 0,6 milions, publicacions en el BOP 0,7 milions. Quant als preus públics els més importants són els que es liquiden per la prestació de serveis del cicle hidràulic; en segon lloc els preus per neteja de platges i els de prestació de serveis d'assistència tècnica als ajuntaments, compensació telefònica i quotes de menjadors escolars. La resta d'ingressos del capítol III ho formen reintegraments i altres ingressos en els quals s'inclouen recàrrecs de constrenyiment. El conjunt del capítol 3 té un increment respecte de l'any anterior de 1,2 milions.

Capítol IV. Transferències Corrents

Les transferències corrents són ingressos de naturalesa no tributària, percebuts per la Diputació de València, sense contraprestacions directes i, destinades a finançar operacions corrents.

Documento	Identificadores	
FIRMAJEFESERVICIO		
Código de verificación	Otros datos	Página 4 de 11
B4251CB9-4D4758FC-2D3EF980-2DB78CC		

article	Denominació	import euros	%
42	De la Administració del'Estat	470.456.670,80	99,57%
45	De Comunitats Autònomes	2.015.930,00	0,43%
46	D'Entitats Locals	10,00	0,00%
	TOTAL CAPÍTOL 4	472.472.610,80	100,00%

Les transferències corrents de l'Estat pel sistema de finançament de les entitats locals, com a participació en els ingressos de l'Estat, són el principal recurs del pressupost de la Diputació per a l'exercici de 2023. Es distingeix una aportació per participació en els tributs de l'Estat incondicionada de 334,3 milions d'euros, import ja minorat amb la part corresponent del saldo pendent de retornar de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest import inclou la previsió de liquidació de la PIE de 2021, comunicada pel Ministeri d'Hisenda. I una aportació per a l'atenció sanitària de 134,8 milions d'euros, també minorada com a conseqüència de les anteriors liquidacions negatives, que es transferirà, al Consorci de l'Hospital General. En aquesta aportació com és finalista, si es produeixen majors ingressos incrementarien les transferències al Consorci de l'Hospital general via ampliació de crèdit. La resta de les transferències corrents de l'Estat corresponen a la participació en el Patronat d'Apòstes Mútues Esportiu-Benèfiques. Les possibles subvencions de l'INAP, a través de la Generalitat Valenciana, per a formació generaran crèdit en l'estat de despeses quan es realitzen.

Capítol V. Ingressos patrimonials

article	Denominació	import euros	%
52	Interessos de dipòsits.	180.000,00	23,64%
53	De societats i entitats dependents	50.000,00	6,57%
54	Rendes de béns immobles.	495.500,00	65,07%
55	Productes de concessions i aprofitaments especials.	36.000,00	4,73%
	TOTAL CAPÍTOL 5	761.500,00	100,00%

Aquest capítol arreplega els ingressos procedents de rendes del patrimoni de la Diputació de València. Interessos de dipòsits apareixen amb un increment respecte de l'any anterior per la pujada de tipus d'interés. Es contempla també la concessió de l'explotació de la Plaça de bous i el producte d'arrendaments i altres concessions de béns immobles de la Diputació de València.

B) OPERACIONS DE CAPITAL

Les operacions de capital comprenen els capítols 6 a 9 del pressupost d'ingressos.

capítol	Denominació	import euros	%
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	488.802,94	0,08%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	190.450,00	0,03%
8	ACTIUS FINANCERS	1.130.000,00	0,17%
9	PASSIUS FINANCERS	61.000.000,00	9,44%
	TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	62.809.252,94	9,72%

El conjunt de les operacions de capital suposa el 9,72 % del total del pressupost d'ingressos.

Capítol VI. Alienació d'inversions reals

Arreplega aquest capítol l'alienació de solars, finques rústiques i altres propietats de la Diputació de València. Es posen ací també els possibles reintegraments per operacions de capital d'exercicis anteriors.

Capítol VII. Transferències de capital

De la Generalitat no es contemplen aportacions fins que no es materialitzen en convenis. Es contemplen algunes aportacions dels ajuntaments a obres de riscos geològics i restauracions paisatgístiques.

Capítol VIII. Actius financers

Aquest capítol arreplega els ingressos procedents dels reintegraments de préstecs i bestretes concedides. Es pressuposta la mateixa quantia pels prestem i bestretes del personal que en el mateix capítol del pressupost de despeses pels prestem i bestretes a concedir.

Capítol IX. Passius financers

La Diputació torna a acudir al recurs a préstecs per import de 61 milions, 25 més que en 2022. Les operacions de préstecs es destinen a finançar part del Pla d'Inversions per els Ajuntaments. Els últims anys s'ha baixat molt el nivell d'endeutament de la Diputació de València, no obstant caldria, en situació de tipus d'interès a l'alça i en previsió del retorn de les regles fiscals, amortitzar anticipadament sempre que es puga, de manera que la Diputació ajuste els seus pressupostos als recursos no financers de què dispose.

II) DESPESES

De conformitat amb l'article 168 1 i) 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 relació amb l'art. 18.1. i) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril en el present informe analitzarem la suficiència dels crèdits dels estats de despeses per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis. Cal fer menció de que el pressupost de despeses en conjunt, acaba realitzant-se per els imports previstos globalment, però una part de l'execució dels capítols 6 i 7 es deu a les incorporacions de romanents, la qual cosa significa que el pressupost inicial de despeses està sobredimensionat i no s'executa tot allò que es preveu inicialment

A) OPERACIONS CORRENTS

El pressupost de despeses arreplega en els seus capítols 1 a 4 les despeses per operacions corrents distingint les despeses de personal, despeses de funcionament, despeses financeres (interessos) i les transferències corrents.

capítol	Denominació	import euros	%
1	DESPESES DE PERSONAL.	80.117.261,54	12,40%
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	73.687.296,31	11,40%
3	DESPESES FINANCERES.	3.305.476,64	0,51%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	323.735.166,00	50,10%
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	1.348.824,00	0,21%
	TOTAL DESPESES CORRENTS	482.194.024,49	74,62%

El total de les operacions corrents s'eleva 482.194.024,49 euros que suposen per a l'exercici de 2023 un 74,62% del pressupost global.

Capítol I. Despeses de personal

El capítol primer contempla totes les despeses de personal i el seu càlcul s'efectua pel servei de personal que ho remet a l'oficina pressupostària, juntament amb la plantilla del personal, que figura com a annex al pressupost. En conjunt es produeix un increment respecte de 2022 de 2,6 milions, conseqüència de diverses modificacions en la relació de llocs de treball i la previsió d'increments d'acord amb el que diu el projecte de llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023.

Documento	Identificadores	
FIRMAJEFESERVICIO		
Código de verificación	Otros datos	Página 7 de 11
B4251CB9-4D4758FC-2D3EF980-2DB78CC		

article	denominació	import euros	%
10	Òrgans de govern y personal directiu	1.909.208,96	2,38%
11	Personal Eventual	2.673.609,96	3,34%
12	Personal Funcionari	53.993.881,98	67,39%
13	Personal Laboral	4.595.138,15	5,74%
15	Incentius al rendiment	368.695,12	0,46%
16	Quotes, prestacions y despeses socials a càrrec del'empleador	16.576.727,37	20,69%
	TOTAL DESPESES DE PERSONAL	80.117.261,54	100,00%

Capítol II. Despeses en bens corrents y serveis

article	denominació	Import euros	%
20	Arrendaments y cànon	1.416.934,81	1,92%
21	Reparacions, manteniment i conservació	20.266.104,29	27,50%
22	Material, subministraments y altres.	51.362.418,02	69,70%
23	Indemnitzacions por raó del servei.	541.839,19	0,74%
25	Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques.	100.000,00	0,14%
	TOTAL DEPESES CORRENTS EN BENS Y SERVEIS	73.687.296,31	100,00%

Representa un increment respecte del 2022 de 4,6 milions d'euros,. Fonamentalment per unes majors despeses en tele-assistència 1 milió, en seguretat 1,4 milions, energia elèctrica 0,8 milions i en carreteres per a estudis i treballs tècnics 0,5 milions, i una pujada generalitzada dels preus de subministraments.

Capítol III. Despeses financeres

article	denominació	Import euros	%
31	De préstecs i altres operacions financeres en euros.	2.225.676,64	67,33%
32	De deute públic en una moneda diferent de l'euro.	1.000,00	0,03%
35	Interessos de demora i altres despeses financeres.	1.078.800,00	32,64%
	TOTAL DESPESES FINANCIERES	3.305.476,64	100,00%

Aquest capítol comprèn els interessos i altres despeses financeres derivades de les operacions de préstec concertades. Es contempla també possibles despeses per interessos de demora. Respecte de l'any 2022 hi ha un increment de 1,4 milions, conseqüència de les previsibles pujades dels tipus d'interès.

Capítol IV. Transferències corrents

article	denominació	import euros	%
45	A comunitats autònomes.	571.000,00	0,18%
46	A entitats locals.	305.676.841,32	94,43%
47	A empreses privades.	310.000,00	0,10%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre.	17.167.324,68	5,29%
49	A l'exterior.	10.000,00	0,00%
	TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	323.735.166,00	100,00%

En conjunt el capítol 4 té un increment de 36,4 milions. S'han pressupostat 20 milions més de partida al Fons de Cooperació municipal. Hi ha una major aportació inicial al Consorci de l'Hospital General de 6,2 milions i l'aportació de la Diputació amb fons propis es manté en 6 milions. Per al Consorci de Bombers les aportacions s'incrementen en 3,3 milions per a despesa corrent (per l'increment previst per a despeses de personal). En Medi Ambient hi ha un increment de 4 milions per als diferents programes de gestió forestal i del medi natural. En serveis socials s'incrementa la dotació amb 1,2 milions per al programa de menjar a casa. Turisme incrementa la seua dotació també amb 0,9 milions. Hi ha també increments en les dotacions per a mobilitat sostenible 0,3 milions, ajudes a

Documento	Identificadores	
FIRMAJEFESERVICIO		
Código de verificación	Otros datos	Página 9 de 11
B4251CB9-4D4758FC-2D3EF980-2DB78CC		

ajuntaments per a la gestió de residus 0,3 milions, desenvolupament rural 0,4 i programes europeus 0,3 i transparència 0,2

Capítol V. Fons de contingència.

Es consignen 1,3 milions per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les quals no existisca crèdit pressupostari o el previst resulte insuficient.

B) OPERACIONS DE CAPITAL

Comprèn els capítols 6 al 9 del pressupost de despeses i representen els canvis en l'estructura del patrimoni de la Diputació. Les operacions de capital suposen un 25,37 % del total del pressupost de despeses.

Capítol	denominació	import euros	%
6	INVERSIONS REALS	46.151.503,52	7,14%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	104.625.005,76	16,20%
8	ACTIUS FINANCERS	1.130.000,00	0,17%
9	PASSIUS FINANCERS	12.008.006,59	1,86%
	TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	163.914.515,87	25,37%

Capítol VI. Inversions reals

article	denominació	Import euros	%
60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general.	2.001.000,00	4,34%
61	Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general.	26.537.871,34	57,50%
62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis.	8.648.241,82	18,74%
64	Despeses en inversions de caràcter immaterial.	4.755.098,00	10,30%
65	Inversions gestionades per a altres ens públics.	3.628.677,36	7,86%
68	Despeses en inversions de béns patrimonials.	580.615,00	1,26%
	TOTAL INVERSIONES REALES	46.151.503,52	100,00%

Aquest capítol contempla les inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general. Hi ha un increment en conjunt del capítol 6 de 10 milions respecte al pressupost inicial de 2022. S'incrementa la dotació a les inversions en carreteres en 4,6 milions i en 1,4 el programa de projectes tècnics de patrimoni per a diverses actuacions en edificis provincials. També 2,8 milions en aplicacions informàtiques. I la resta de manteniments i reparacions en edificis de la Diputació, la compra de maquinàries i instal·lacions així com equips informàtics, apareix en el detall de les inversions previstes, que es reflecteix en document apart, annex al pressupost general.

Capítol VII. Transferències de capital

article	denominació	Import euros	%
72	A la Administració de l'Estat	300.000,00	0,29%
74	A ens públics y societats mercantils de l'Entitat Local	495.000,00	0,47%
75	A Comunitats Autònomes	1.000,00	0,00%
76	A Entidades Locales	102.138.005,76	97,62%
78	A Famílies i institucions sense ànim de lucre	1.691.000,00	1,62%
	TOTAL TRANSFERENCIES DE CAPITAL	104.625.005,76	100,00%

En general, es mantenen els diferents plans d'inversió, amb una dotació global del capítol 7 de 104,6 milions destinat a entitats locals majoritàriament.

Capítol VIII. Actius financers

Arreplega els préstecs i bestretes concedides, fonamentalment a personal de la Diputació. Figura per la mateixa quantia en el pressupost d'ingressos 1.130.000,00€.

Capítol IX. Passius financers

Aquest capítol arreplega els crèdits destinats a l'amortització de préstecs. El seu detall és el següent:

subconcepte	denominació	import euros	%
91304	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2004	5.514.158,04	45,92%

91308	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2008	2.168.261,06	18,06%
91319	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2019	2.090.587,49	17,41%
91321	Amortització de préstecs a llarg termini d'ents de fora del sector públic. Préstecs 2021	2.235.000,00	18,61%
	TOTAL PASSIUS FINANCERS	12.008.006,59	100,00%

Hi ha una disminució respecte al 2022 de 1 milió a causa de l'amortització anticipada dels préstecs de 2020. Els préstecs que es concerten enguany començaran la seua amortització en 2024.

Finalment, es conclou que amb els recursos propis i les transferències d'altres institucions, es produeix l'efectiva anivellació pressupostària i el pressupost de la Diputació de València per a l'exercici de 2023 mostra la suficiència dels crèdits consignats per a atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis de la Diputació de València durant 2023.

Valencia novembre de 2022

EL COORDINADOR DE L'ÀREA D'HISENDA

Fdo.: Pau Martínez Gómez