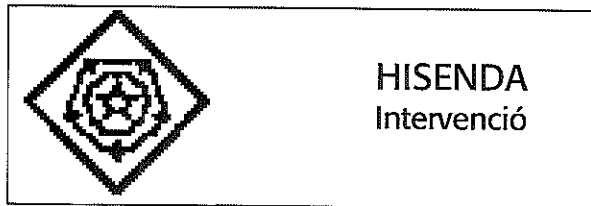


Ajuntament de Reus



Pressupost General 2015

Informe econòmic financer



INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT PER A L'ANY 2015

De conformitat amb el que estableix l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es lliura el present informe en el que s'exposen les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos previstos al Pressupost de l'Ajuntament per l'any 2015.

Els criteris utilitzats per al càlcul i avaluació dels ingressos han consistit en analitzar cadascun dels conceptes d'ingrés, projectant, a partir del seu rendiment en el Pressupost de 2014, l'efecte que sobre les mateixes pot significar l'aplicació de les ordenances fiscals municipals a l'any 2015, les normes reguladores de cada ingrés.

També s'ha pres en consideració, quan s'ha donat el cas, l'estimació de la variació vegetativa de les bases de càlcul, en base les dades disponibles a dia d'avui, tot fent un prudent anàlisi individualitzat per cada tipus d'ingrés, a la vista de l'actual situació econòmica.

Ingressos tributaris

Pel que fa als ingressos tributaris propis, cal assenyalar que l'Ajuntament les modificacions esdevingudes amb motiu de les modificacions de les Ordenances fiscals, així com les previsions de liquidació fonamentades en la projecció de liquidació de l'exercici 2014, signifiquen les següents variacions:



CONCEPTE	Descripció	2014 Previsió inicial	2015 previsió inicial	Diferència 2015/2014 en %
100000	Sobre la renda de les persones físiques	1.628.480,00	1.817.540,87	11,61%
112000	Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	89.268,10	92.871,33	4,04%
113000	Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	31.828.989,69	31.951.230,85	0,38%
114000	Impost sobre béns immobles. Béns immobles especials	437.363,05	435.058,35	-0,53%
115000	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	5.576.375,17	5.531.216,66	-0,81%
116000	Impost increment valor terrenys naturalesa urbana	2.160.889,72	2.041.124,19	-5,54%
130000	Impost sobre activitats econòmiques	4.568.932,88	4.531.796,72	-0,81%
	Total Capítol I	46.290.318,61	46.400.838,97	0,24%
210000	Impost sobre el valor afegit	1.679.600,00	1.967.226,25	17,12%
220000	Sobre l'alcohol i begudes derivades	26.060,00	25.210,22	-3,26%
220010	Sobre la cervesa	8.220,00	8.770,85	6,70%
220030	Impost sobre tasques del tabac	213.190,00	232.994,01	9,29%
220040	Impost sobre hidrocarburs	255.920,00	308.480,59	20,54%
220060	Sobre productes intermedis	580,00	574,04	-1,03%
290000	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	313.422,70	375.408,77	19,78%
	Total Capítol II	2.496.992,70	2.918.664,73	16,89%
302000	Taxa per recollida d'escombraries	7.309.566,90	7.360.757,04	0,70%
319000	Taxa actuacions singulars guàrdia urbana	87.222,92	40.799,33	-53,22%
319001	Taxa registre i acollida d'animals	7.500,00	9.000,00	20,00%
321000	Llicències urbanístiques	196.036,99	270.491,31	37,98%
323000	Taxa serveis urbanístics	1.000,00	1.000,00	0,00%
325001	Taxa per expedició de documents administratius	82.500,00	85.500,00	3,64%
325010	Taxes Cartografia	800,00	330,00	-58,75%
326000	Taxa per retirada de vehicles	505.000,00	400.000,00	-20,79%
329000	Taxa per obertura d'establiments	331.098,53	307.342,18	-7,18%
329001	Taxa oposicions	50,00	50,00	0,00%
329002	Taxa dipòsit municipal vehicles	25.000,00	22.500,00	-10,00%
330000	Taxa per l'estacionament de vehicles-reserva taxis	25.778,47	26.398,19	2,40%
331000	Guals	1.189.101,16	1.182.249,09	-0,58%
332000	Ocupacions del sòl, vòl i subsòl empreses serveis	1.449.611,41	1.470.771,43	1,48%
333000	Ocupacions del sòl, vòl i subsòl empreses telecomun	257,86	0,00	-100,00%
335000	Terrasses	131.770,19	146.072,28	10,85%
338000	Compensació de Telefónica de España, S.A.	300.000,00	184.655,95	-38,45%
339000	Ocupacions del sòl, vòl i subsòl	99.070,22	73.619,66	-25,69%
339001	Aprofitament de béns	61.968,78	47.750,68	-22,94%
339002	Tanques i grues	160.799,56	140.533,28	-12,60%
341000	Preu públic servei de teleassistència	74.583,48	75.064,25	0,64%
342000	Escoles Bressol	896.002,55	978.247,57	9,18%
349000	Recollida de residus	2.258.523,41	2.228.108,94	-1,35%
349001	Cursos i tallers centres cívics- Preus públics	361.000,00	314.901,48	-12,77%
349002	Tarja daurada - preus públics	1.600,00	1.600,00	0,00%
349002	Cultura - preus públics	40.500,00	28.000,00	-30,86%
349002	Preu públic GINY	86.000,00	30.000,00	-65,12%
349002	Preu públic iniciatives juvenils	1.300,00	1.300,00	0,00%
349003	Preu públic OAC	10,00	10,00	0,00%
349003	Preu públic Casal de la Gent Gran	9.000,00	9.000,00	0,00%
349004	Preu públic Festa de la Gent Gran	5.500,00	5.700,00	3,64%
349005	Preu públic Pol. Transversals Família (MAS PINTAT)	12.000,00	12.000,00	0,00%
349006	Preu públic biblioteques	1.800,00	1.800,00	0,00%
349008	Preu públic Brigades	1.000,00	10,00	-99,00%
389000	Reintegrant Pressupostos tancats-Operacions cor	10.000,00	28.216,98	182,17%
391000	Sancions urbanístiques-PPSH	0,66	1,28	94,61%
391100	Multes per infraccions tributàries	12.465,30	8.853,74	-28,97%
391200	Multes circulació	1.805.964,81	1.610.145,50	-10,84%
391901	Altres multes i sancions	180.355,95	174.951,28	-3,00%
391902	Sancions ordenança Tinença animals	2.510,57	13.683,99	445,06%
392000	Recàrec d'extemporaneïtat	43.722,09	5.176,38	-88,16%
392110	Recàrec de constrenyiment	815.000,00	750.000,00	-7,98%
393000	Interessos de demora	262.028,64	249.223,86	-4,89%
398001	Indemnitzacions sinistres	10,00	10,00	0,00%
399000	Altres ingressos diversos	429.623,96	341.799,64	-20,44%
399001	Ingressos responsabilitat patrimonial	16.626,38	10.023,79	-39,71%
399002	Execucions subsidiàries	299.234,02	61.781,33	-79,35%
399007	Altres ingressos - ACA	1.925.081,67	1.925.081,67	0,00%
399008	Altres ingressos - Anuncis	16.162,19	5.141,40	-68,19%
399009	Altres ingressos - Assajos	7.467,68	15.124,31	102,53%
399012	Ingressos arxiu administratiu	1.000,00	200,00	-80,00%
399014	Sanejament aigua, ingressos Medi ambient	12.293,36	12.000,00	-2,39%
399014	Ingressos Medi ambient	667.183,58	640.948,44	-3,93%
399017	Altres ingressos retirada vehicles abandonats	67.000,00	27.000,00	-59,70%
	Total capítol III	22.286.683,29	21.334.926,25	-4,27%
	Totals Capítols I a III	71.073.994,60	70.654.429,96	-0,59%



Cal considerar que la previsió d'ingressos tributaris (per extensió a tot el capítol 3 de l'estat d'ingressos) es troba condicionada per l'aprovació del Pla d'ajust aprovat en data 27 de març de 2012, que preveu pel que fa als ingressos dels capítols I, II i III de l'Estat d'ingressos, el seguiment del criteri de caixa en el moment de preveure els ingressos.

Les bases de càlcul, doncs, es fonamenta en:

- La previsió de drets a liquidar durant l'exercici 2015
- El percentatge de recaptació, per cada concepte, del darrer exercici liquidat.
- S'aplica aquest percentatge de cobrament sobre la previsió de drets liquidats de l'exercici, i s'obté la previsió d'ingressos corrents de l'exercici amb criteri de caixa.
- Es calcula el pendent de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre de l'exercici anterior liquidat per a cada concepte
- Es calcula el percentatge de recaptació d'exercicis tancats esdevingut l'exercici anterior liquidat.
- S'aplica aquest percentatge respecte els ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats i s'obté la recaptació d'exercicis tancats
- Finalment, per obtenir la previsió definitiva amb criteri de caixa, es suma la previsió d'ingressos d'exercici corrent més la d'exercicis tancats calculats amb els respectius percentatges de recaptació sobre els drets liquidats i pendents, respectivament.

Aquest mètode de càlcul d'ingressos fa que la variació respecte l'exercici 2014 dels ingressos tributaris (Capítols I a III del pressupost d'ingressos) sigui de -0,59%, -419 milers d'euros en termes absoluts.

Transferències corrents

En aquest apartat analitzarem el càlcul de la participació en els tributs de l'Estat i, tot i formar part dels capítols I i II de l'estat d'ingressos, dels tributs que es recaptin en règim de cessió.

El càlcul de la cessió dels tributs de l'Estat, segons la comunicació feta pel Ministeri d'Hisenda, és el següent:

A*	Import bestretes a compte (2015)	23.303.267,52
B	Liquidació negativa exercici 2013	-990.340,00
	Total previsió ingressos segons projecte LPGE 2014 (A+B)	22.312.927,52



**Incorpora la devolució de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2008 i 2009.*

L'exercici anterior ascendia a 22.658.930,00 €, per la qual cosa es produeix una disminució del 1,52%. S'ha de manifestar el termini de devolució de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 s'han contemplat l'ampliació en 120 mesos addicionals sol·licitada al Ministeri d'Hisenda.

La resta de previsions del capítol IV es troben fetes pels serveis gestors en base als programes subjectes a finançament de tercers en forma de transferència.

Ingressos patrimonials

En el Capítol 5 es recull l'estimació d'ingressos patrimonials per interessos de dipòsits, calculats en funció de la previsió de Tresoreria i dels tipus d'interès vigents i previsibles, notablement més baixos que fa un any, així com els ingressos per rendes de béns immobles.

Aquest exercici preveu els ingressos corresponents de la liquidació dels crèdits concedits a les empreses amb motiu del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012, per valor de 1.000.000 €.

També cal considerar que es preveu l'aportació del compromís signat amb Metrovacesa en concepte de cànon per l'ocupació de la parcel·la de domini públic situada a l'Avda. Sant Jordi, per valor de 33.280 milers d'euros, cosa que fa incrementar la total previsió d'aquest capítol en un 546% respecte l'any 2014.

Lògicament això té la seva contrapartida en l'estat de despeses, ja que aquest excés es destinarà íntegrament a la devolució del deute.

Ingressos de capital

No es preveu venda de patrimoni pel que fa al pressupost de l'Ajuntament.

En relació a les transferències de capital, d'acord amb la memòria del Pressupost, les previsions que consten fan referència únicament als compromisos d'aportació del CATsalut per al finançament del nou hospital, per import de 5.048.956,00 €.

Ingressos financers



De igual manera que es reflexa al capítol V, es preveu els ingressos corresponents de l'amortització dels crèdits concedits a les empreses amb motiu del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012, per valor de 3.000.000 €. Per aquest motiu apareix aquesta previsió a l'estat d'ingressos.

No hi ha cap previsió al pressupost de nou endeutament, tot i que d'acord amb les previsions del pressupost, seria possible la seva contractació donats els compliment dels límits previstos a l'art. 53 del TRLRHL.

Total pressupost

El total dels ingressos previstos en el Pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb les previsions anteriors, per a l'any 2015, que és igual al total de les despeses, ascendeix a 135.642.315,87 euros, un 26,51% més que l'any anterior.

Reus, 15 de desembre de 2014

L'Interventor general

Baldomero Rovira López