



INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT PER A L'ANY 2020

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 2020.

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 2019, l'efecte que sobre les mateixes pot significar l'aplicació de les ordenances fiscals municipals a l'any 2020, 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 l'aplicació de les Ordenances fiscals, així com les previsions de liquidació fonamentades en la liquidació de l'exercici 2019, signifiquen les següents variacions:



CONCEPTE		2019	2020	Diferència 2020/2019 en %
100000	Sobre la renda de les persones físiques	1.840.369,68	1.840.369,68	0,00%
112000	Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	154.973,99	180.595,01	16,53%
113000	Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	32.411.424,43	36.966.345,49	14,05%
114000	Impost sobre béns immobles. Béns immobles especials	534.762,29	534.762,29	0,00%
115000	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	5.231.455,81	5.231.455,81	0,00%
116000	Impost increment valor terrenys naturalesa urbana	2.875.032,74	3.832.165,64	33,29%
130000	Impost sobre activitats econòmiques	4.765.701,40	4.765.701,40	0,00%
	Total Capítol I	47.813.720,34	53.351.395,32	11,58%
210000	Impost sobre el valor afegit	2.106.497,70	2.106.497,70	0,00%
220000	Sobre l'alcohol i begudes derivades	25.765,57	25.765,57	0,00%
220010	Sobre la cervesa	9.359,33	9.359,33	0,00%
220030	Impost sobre tasques del tabac	217.620,34	217.620,34	0,00%
220040	Impost sobre hidrocarburs	316.744,93	316.744,93	0,00%
220060	Sobre productes intermedis	720,69	720,69	0,00%
290000	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	1.235.078,36	1.139.897,49	-7,71%
	Total Capítol II	3.911.786,92	3.816.606,05	-2,43%
302000	Taxa per recollida d'escombraries	7.609.500,27	8.327.968,94	9,44%
32904	Taxa actuacions singulars guàrdia urbana	35.000,00	0,00	-100,00%
319001	Taxa registre i acollida d'animals	15.000,00	15.000,00	0,00%
321000	Llicències urbanístiques	703.979,15	703.979,15	0,00%
323000	Taxa serveis urbanístics	3.088,24	3.088,24	0,00%
325001	Taxa per expedició de documents administratius	39.915,33	39.915,33	0,00%
325010	Taxes Cartografia	200,00	200,00	0,00%
326000	Taxa per retirada de vehicles	350.000,00	350.000,00	0,00%
329000	Taxa per obertura d'establiments	366.515,09	366.515,09	0,00%
329001	Taxa oposicions	300,00	300,00	0,00%
329002	Taxa dipòsit municipal vehicles	20.000,00	25.000,00	25,00%
330000	Taxa per l'estacionament de vehicles-reserva taxis	26.309,24	27.872,30	5,94%
331000	Guals	1.246.274,76	1.375.021,07	10,33%
332000	Ocupacions del sòl, vòl i subsòl empreses serveis	1.428.283,67	1.428.283,67	0,00%
335000	Terrasses	154.817,81	162.519,77	4,97%
338000	Compensació de Telefónica de España, S.A.	190.000,00	225.000,00	18,42%
339000	Ocupacions del sòl, vòl i subsòl	92.266,31	92.266,31	0,00%
339001	Aprofitament de béns	59.381,94	13.195,99	-77,78%
339002	Tanques i grues	55.554,09	55.554,09	0,00%
341000	Preu públic SAD	141.162,16	173.199,31	22,70%
341000	Preu públic servei de teleassistència	67.183,38	94.846,71	41,18%
342000	Escoles Bressol	1.095.429,15	1.095.429,15	0,00%
349000	Recollida de residus	2.244.502,66	2.457.061,33	9,47%
349001	Cursos i tallers centres cívics- Preus públics	145.000,00	145.000,00	0,00%
349002	Tarja daurada - preus públics	1.766,93	1.766,93	0,00%
349002	Cultura - preus públics	1.957,23	1.957,23	0,00%
349002	Escola Marta Mata - Altres preus públics	81.458,73	81.458,73	0,00%
349002	Preu públic iniciatives juvenils	5.503,08	5.503,08	0,00%
349003	Preu públic OAC	10,00	10,00	0,00%
349003	Preu públic Casal de la Gent Gran	12.000,00	12.000,00	0,00%
349005	Preu públic Pol. Transversals Família (MAS PINTAT)	20.000,00	20.000,00	0,00%
349006	Preu públic biblioteques	1.319,18	1.319,18	0,00%
349008	Preu públic Brigades	10,00	10,00	0,00%
389000	Reintegrant Pressupostos tancats-Operacions corr	25.000,00	25.000,00	0,00%
391000	Sancions urbanístiques-PPSH	4,98	4,98	0,00%
391100	Multes per infraccions tributàries	10,00	10,00	0,00%
391200	Multes circulació	1.599.704,69	1.767.695,84	10,50%
39195	Sancions Ordenança Civisme	227.982,22	506.598,51	122,21%
391901	Altres multes i sancions	179.252,76	142.819,29	-20,33%
391902	Sancions ordenança Tinença animals	18.835,58	23.761,51	26,15%
391903	Sancions habitatges buits	25.000,00	25.000,00	0,00%
392000	Recàrrec d'extemporaneïtat	1.632,71	1.632,71	0,00%
392110	Recàrrec de constrenyiment	715.000,00	715.000,00	0,00%
393000	Interessos de demora	312.759,02	312.759,02	0,00%
398001	Indemnitzacions sinistres	50.000,00	50.000,00	0,00%
399000	Altres ingressos diversos STIT	2.248,19	2.248,19	0,00%
399000	Altres ingressos diversos	692.051,33	140.000,00	-79,77%
39900	Acció social altres ingressos (mútues)	170.000,00	170.000,00	0,00%
399001	Ingressos responsabilitat patrimonial	7.214,08	7.214,08	0,00%
399002	Execucions subsidiàries (Urbanisme)	113.097,79	113.097,79	0,00%
399003	Execucions subsidiàries (Medi ambient)	0,98	0,98	0,00%
399007	Altres ingressos - ACA	1.658.000,00	1.658.000,00	0,00%
399008	Altres ingressos - Anuncis	407,41	407,41	0,00%
399009	Altres ingressos - Assajos	0,00	0,00	#DIV/0!
399012	Ingressos arxiu administratiu	500,00	500,00	0,00%
399014	Ingressos Medi ambient	630.044,25	630.044,25	0,00%
	Total capítol III	22.642.434,38	23.593.036,13	4,20%
	Totals Capítols I a III	74.367.941,64	80.761.037,50	8,60%



Al considerar que la previsió d'ingressos tributaris (per extensió a tot el capítol 3 de l'estat d'ingressos), s'ha de tenir en compte que els 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 2020
- 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 2019 dels ingressos tributaris (Capítols I a III del pressupost d'ingressos) sigui de +8,60%, +6.394 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 recapten en règim de cessió.

El càlcul de la cessió dels tributs de l'Estat, és ls següent:

A	Import bestretes a compte (previsió 2020)	25.418.727,99
B	Liquidació negativa exercici 2008	-71.211,11



C	Liquidació negativa exercici 2009	-277.621,38
	Total previsió ingressos (A+B+C)	25.069.895,50

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 concedida pel Ministeri d'Hisenda.

No s'ha comunicat per part del MINHAP la liquidació corresponent a l'exercici 2017 i 2018, no obstant, en atenció a la previsió de l'acord del Consell de Ministres (RDL 1/2019) de 11/10/2019, per analogia amb el previst per a les CCAA, es fa una previsió mínima de 1.500.000 €, si bé donada la incertesa de la quantia i el moment de la liquidació, aquesta quantia conforma la magnitud del fons de contingència, quina disponibilitat resta condicionada al compliment d'aquestes previsions.

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, molt similars al de l'exercici anterior, 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 50.000 €.

Ingressos de capital

No es fa cap previsió per alienació de patrimoni.

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 2.537.298,63 €. Es redueix en 478.533,61 €, per la previsió de la cessió a partir del 4r trimestre de 2020 d'aquest del crèdit signat amb l'Hospital de Reus, a favor de RSM.

Es preveu una operació de crèdit de 6.500.000,00 € per al finançament de les inversions de l'exercici.

Total pressupost

El total dels ingressos previstos en el Pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb les previsions anteriors, per a l'any 2020, que és igual al total de les despeses, ascendeix a 123.541.070,31, un +13,06% que l'any anterior.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López