

INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST MUNICIPAL 2018

Josep M. Sala i Rovira, Regidor Delegat d'Hisenda i Organització, a tenor del que disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2018, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

SEGON. Avaluació dels Ingressos.

Tot seguit s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ INGRESSOS
1	Impostos Directes	37.271.000 €
2	Impostos Indirectes	1.145.000 €
3	Taxes i Altres Ingressos	15.632.362 €
4	Transferències Corrents	24.172.759 €
5	Ingressos Patrimonials	373.454 €
6	Alienació d'Inversions Reals	27.250 €
7	Transferències de Capital	1.320.155 €
8	Actius Financers	6.688 €
9	Passius Financers	7.256.331 €
TOTAL INGRESSOS		87.204.999 €

Ingressos per impostos directes, indirectes, taxes, preus públics i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3)

Els ingressos dels capítols 1, 2 i 3 d'aquest Ajuntament s'han calculat prenent com a base l'estudi de la Cap de Secció de Gestió Tributària i Inspecció

Els ingressos previstos en **el Capítol 1, Impostos Directes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019, s'han calculat prenent com a referència la recaptació de l'exercici anterior amb un increment global del 1,5%.

Val a dir que la casuística de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels terrenys de naturalesa Urbana porta a preveure una disminució de les previsions recaptatòries degudes a la jurisprudència del Tribunal Constitucional i del Tribunal Suprem que suposarà, previsiblement, un volum de devolucions al respecte.

A més s'han incrementat d'acord amb les modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades per Acord del Ple de la Corporació, de data 18 d'octubre de 2018.

Impostos Directes 2019	Previsió Ingressos
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica	200.000 €
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana	25.820.000 €
Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials	211.000 €
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	4.370.000 €
Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	2.370.000 €
Impost sobre Activitats Econòmiques	3.100.000 €
Compensació IAE	1.200.000 €

Els ingressos previstos en **el Capítol 2, Impostos indirectes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2018, procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres en la seva major part, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual.

Impostos Indirectes 2019	Previsió Ingressos
Imp. s/ construccions, instal. i obres	1.145.000,00

Els ingressos previstos en **el Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019, s'han incrementat un 1,5% en general.

La partida amb més pes, és la taxa per la recollida de residus, no obstant s'ha previst una reducció de la previsió recaptatòria vist l'exercici anterior.

Taxes, Preus Públics i altres 2019	Previsió Ingressos
Recollida domiciliària d'escombraries	6.020.000,00
Serveis del Cementiri Municipal	160.000,00
Servei manteniment del Cementiri	180.000,00
Prestació de serveis assistencials	90.000,00
Ensenyament a l'Escola d'Art	56.000,00
Conservatori Professional de Música	234.000,00
Prestació serveis animals de companyia	25.000,00
Llicències urbanístiques	280.000,00
Cèdules habitabilitat, llicènc.prim.ocup	16.000,00
Altres serveis urbanístics	10.000,00
Expedició documents administratius	73.000,00
Retirada de vehicles	20.000,00
Llicència d'activitats	280.000,00
Adequació activit. incidència ambiental	2.000,00
Servei Mercat Puigmercadal	120.000,00
Llicències auto-taxi i altres vehic.llog	5.000,00
Plaques, patents i distintius	4.000,00
Altres	9.000,00
Util. domini públic per entrada vehicles	1.610.000,00
Empreses explotadores serv. subministram	1.375.000,00
Empreses explotadores serv.telecomunicac	35.000,00
Taules i cadires	140.000,00
Compensació de Telefónica de España,S.A.	250.000,00
Terrenys i sepultures Cementiri Municip.	80.000,00
Equipaments i béns culturals i esportius	30.000,00
Quioscs, parades i indúst.venda ambulant	90.000,00
Aparadors, marquesines i simil.ref.estab	290.000,00
Horts familiars de Manresa	7.000,00
Reserves per aparcament	100.000,00
Altres	15.000,00
Serveis educatius	30.000,00
Escola de Música	320.000,00
Tallers d'Art	30.000,00
Serveis esportius	110.000,00
Entrades museus, exposicions, espectacles	3.000,00
Altres preus públics	10.000,00
Venda de deixalles	4.000,00
Venda paper i cartró	32.000,00
Reinteguments de pressupostos tancats	110.000,00
Reintegument de microcrèdits	60.000,00
De disciplina urbanística	83.000,00
Multes (patrimoni municipal del sòl)	10.000,00
Sancions per inspeccions edificis	6.200,00
Sancions tributàries i anàlogues	170.000,00
Multes de circulació	1.470.000,00

Multes habitatge	12.000,00
Altres multes i sancions	103.000,00
Recàrrec declar.extempor.sense requer.p.	48.000,00
Recàrrec executiu	40.000,00
Recàrrec de constrenyiment	425.000,00
Interessos de demora.	190.000,00
Recursos eventuais	1.000,00
Compensació desp. cens electoral (Estat)	10.000,00
Compens.despeses manuten. dipòsit detingu	1.000,00
Reinteg. cost public. anuncis càrrec part.	5.000,00
Reintegrament execucions subsidiàries	165.000,00
Reintegr. Costes recaptació executiva	25.000,00
Indeterminats	171.000,00
Imprevistos	120.000,00
Reinteg. desp. inscrip. registral reparcel.	1.000,00
Reintegr. cost obres i instal.lacions (A)	30.000,00
Reintegr. cànon deposició residus municip	180.000,00
Residències d'avis	100,00
Llars d'infants	100,00
Retorn ECOEMBES	29.000,00
Repercussió auditories consorcis	21.962,00

Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, son les següents:

En les aportacions corresponents a la Participació en els Tributs de l'Estat s'ha previst un increment sobre les aportacions de l'exercici anterior que suposa un import total per aquest exercici de 15.759.975,00 euros.

Particip. en tributs de l'Estat (FNCM)	15.759.975,00
Subv. Estat dèficit serv.púb.trans.urbà	160.000,00
Participació en els tributs de la GENCAT	497.000,00
Transfer.de convenis CCAA serv. socials	1.960.805,00
Tranfer. convenis CCAA matèria educació	612.241,00
Tranfer. convenis CCAA matèria ocupació	2.391.499,00
Altres subv. corrents de la Generalitat	26.750,00
Institut Català de les Dones	36.000,00
Diputació de Barcelona-Altres transf.	100.000,00
Laboràlia (DIBA)	15.955,00
Subv. DIBA esdeveniments esportius	2.900,00
DIBA promoció esport i lleure	11.500,00

Subv. beques per activitats esportives	9.000,00
Subvenció programes defensa consumidor	20.000,00
DIBA Oficina Tècnica Laboral (OTL)	46.469,00
Subv. DIBA Ecoviure	36.000,00
Projecte Singular teixit productiu	30.000,00
Subv. DIBA Recull	15.000,00
Polígons activitat economica (PAEs)	29.400,00
Subv. DIBA Tocats de Lletra	7.900,00
DIBA Fires, festivals i esdeveniments	2.000,00
Sub. DIBA Museus	3.000,00
DIBA suport promoció salut	13.000,00
Suport control aus/animals companyia	18.115,00
DIBA sanitat ambiental	31.000,00
DIBA Prog.comp.serveis socials	262.000,00
DIBA programa promoció dona	24.000,00
DIBA suport polítiques juvenils	9.950,00
Serveis Locals d'Ocupació	34.620,00
Subv.Diputació POLS de la Ciutat	7.000,00
Subv. serveis atenció bàsica	157.315,00
Subv. Observatori	23.000,00
Subv. Turisme	4.000,00
Subv. DIBA CLSE	108.151,00
Subv. Projecte Reempresa	40.120,00
Conveni Intermediació deutes habitatge	10.000,00
Projecte "Entre tothom"	20.675,00
Subv. DIBA Cooperació i Sensibilització	30.000,00
Subv. Diputació Acollida	36.179,00
DIBA Proj.singular + 45 anys	68.488,00
Subvenció DIBA Mercats	1.000,00
Subv. llars d'infants	136.199,00
Suport a l'economia productiva local	917.525,00
Formació Ocupacional DIBA	6.000,00
Programa Formació Inicial i PTT	24.886,00
Planificació Estratègica	10.000,00
Subvenció DIBA Comerç	5.500,00
Prom.ocupació indústria local (OBI)	126.788,00
DIBA Habitatge	20.000,00
Pla de Mobilitat Urbana Sostenible	65.000,00
Subvenció DIBA Festa Major	8.000,00
Rehabilitació habitatges masoveria urban	20.000,00
Subvencions d'Empreses Privades	160.000,00
Projecte Innovador Igualar	854,00

Ingressos Patrimoniais (Capítol 5)

Els ingressos Patrimoniais previstos per 2019, s'han consignat sobre la base de les previsions de l'any anterior. Concretament procedeixen dels arrendaments de finques urbanes, arrendament de finques urbanes, arrendament de finques rústiques i concessions administratives que detalladament són:

Ingressos Patrimoniais 2019	Previsió Ingressos
Producte arrendament de finques urbanes	8.960,00
Usdefruit temp.Kursaal,Conserv	34.711,00
Arrendament finques urbanes (sense IVA)	3.000,00
Cànon usdefruit Parc Central	102.692,00
Arrendaments finques rústiques	526,00
Altres concessions del domini públic	101.200,00
Cànon concessió aparcament Pl.Porxada	35.200,00
Cànon administratiu especial (vending)	3.000,00
Cànon Bar Maïami	22.755,00
Cànon conces. Mercat Puigmercadal(s.IVA)	510,00
Canon us privatiu de la finca Club Caní	600,00
Cànon Pavelló Nou Congost	1.300,00
Cànon Palau Firal	59.000,00

Ingressos per Alienació d'Inversions reals (Capítol 6)

Igual que en l'exercici anterior, es pressuposten ingressos per alienació de béns patrimonials de l'Ajuntament, principalment a causa de l'alienació d'una finca i venda de nínxols del cementiri municipal:

Alienació d'Inversions reals 2019	Previsió Ingressos
Alienació de solars	12.250,00
Cementiri municipal.Venda de nínxols	15.000,00

Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019, s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

- Generalitat de Catalunya
- Diputació de Barcelona
- Entitats privades

Altres transferències de la Generalitat	200.000,00
Diputació de Barcelona	1.043.059,00
D'Empreses Privades	77.096,00

Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8 d'Actius financers, procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral ascendeix a 6.688,00 euros, sobre la base de la casuística d'exercicis anteriors.

Actius financers 2019	Previsió Ingressos
Reintegrament de préstecs del fora del sector públic a c/t	6.688,00 €

Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Els ingressos previstos en el Capítol 9, corresponen a la previsió d'operacions de crèdit per import de 7.256.331,00€.

Passius financers 2019	Previsió Ingressos
Préstecs d'ens fora del sector públic a ll/t	7.256.331,00 €

TERCER. Avaluació de Despeses

L'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per aquest exercici son les següents:

QUADRE RESUM		
CAPÍTOL	DENOMINACIÓ CAPÍTOL	PREVISIÓ DESPESES
1	Despeses de personal	33.877.158 €
2	Despeses en béns corrents i serveis	23.983.036 €
3	Despeses financeres	1.088.162 €
4	Transferències corrents	9.014.057 €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	388.500 €
6	Inversions reals	8.120.990 €
7	Transferències de capital	1.170.000 €
8	Actius Financers	121.688 €
9	Passius Financers	9.041.408 €
TOTAL DESPESES		87.204.999 €

Despeses de Personal (Capítol 1)

Existeix correlació entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1,5% respecte les vigents a 31 de desembre de 2017, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tan pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

Tot i així en l'annex de personal, es preveu l'augment del 2% lineal a les aplicacions pressupostàries del Capítol I, per cadascun els llocs de treball afectats. No obstant això, la previsió d'augment que s'escaigui no es farà efectiu fins que s'aprovi la corresponent Llei de Pressupostos per l'any 2019, ja que no existeix una norma legal que habiliti aquest increment retributiu, quedant congelades les quanties vigents el 2018.

Despeses de Personal 2019	Previsió Despeses
Òrgans de govern i personal directiu	893.966,00
Personal eventual de gabinets	213.109,00
Personal funcionari	16.472.522,00
Personal Laboral	5.164.937,00
Altres Personal	2.925.325,00
Incentius al rendiment	340.454,00
Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'empresa	7.791.075,00

Despeses Corrents en Béns i Serveis i Transferències Corrents (Capítols 2 i 4)

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents poden considerar-se suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament, segons s'indica pel Sr. Alcalde-President en la Memòria explicativa d'aquest document pressupostari.

Despeses Corrents Béns i Serv. 2019	Previsió Despeses
Arrendaments i cànon	1.647.763,00
Reparacions, manteniment i conservació	971.562,00
Material, subministrament i altres	21.292.407,00
Dietes	71.304,00

Transferències Corrents 2019	Previsió Despeses
A ens públics i soc. Mercantils entitat local	1.008.768,00
A Comunitats Autònomes	122.902,00
A entitats locals	3.783.611,00
A empreses privades	2.215.000,00
A famílies i institucions sense fi lucratiu	2.283.766,00

Despeses Financeres (Capítol 3)

Es preveu la meritació de 958.162,00 euros en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres.

Despeses Financeres. 2019	Previsió Despeses
De préstecs i operacions financeres	958.162,00
Interessos de demora i altres depeses financeres	135.000,00

Es preveu la part de despeses financeres relacionades amb la operació de tresoreria que es signarà, previsiblement el desembre de 2019, vist que a desembre de 2018 s'ha signat la de 2018.

Despeses per Fons de Contingència (Capítol 5)

Els crèdits pressupostaris consignats en el Fons de contingència, per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals que sorgeixin al llarg de l'exercici, ascendeixen a un import de 388.500,00 euros, que correspon al 0,5% de les despeses no financeres.

¹ Aquí s'haurà d'incloure la quantitat que previsiblement es reportarà en concepte d'interessos dels préstecs concertats amb les diferents entitats financeres, si com per les operacions de tresoreria l'import de la qual es comptabilitzarà com a operació extrapressupostària en compliment de l'article 51 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Despeses per Operacions de Capital (Capítol 6)

S'han consignat en el Capítol 6 d'Inversions Reals de l'Estat de Despeses del Pressupost Municipal un import de 8.120.990,00 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o Transferències de Capital per import de 1.243.059,00 euros, amb operacions de crèdit per import de 7.256.331,00 euros, amb recursos ordinaris per import de 702.254,00 euros, i amb alienacions un total de 12.250,00.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un 9,31 % del total dels crèdits pressupostaris de l'Estat de Despeses.

Les inversions reals contingudes en el Capítol 6 del Pressupost de Despeses coincideixen amb les presentades en el Pla d'Inversions per a l'exercici econòmic del 2019.

Inversions Reals 2019	Previsió Despeses
Inversió nova en inf. I béns d'ús general	3.361.468,00
Inversió rep. En inf. I béns d'ús general	1.412.000,00
Inversió nova associada func. Op. Serveis	1.967.718,00
Inversió de rep. Associada func. Op. serveis	1.379.804,00

Despeses per Transferències de Capital (Capítol 7)

L'import consignat en el **Capítol 7**, per Transferències de Capital son les següents:

Transferències de Capital 2019	Previsió Despeses
A ens públics i societats mercantils de l'entitat	700.000,00
A Comunitats Autònomes	375.000,00
A famílies i institucions sense fi de lucre	95.000,00

Despeses per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8, d'Actius financers, procedents de bestretes al personal funcionari i laboral ascendeix a 121.688,00 euros.

Actius financers 2019	Previsió Despeses
Concessió de préstecs fora del sector públic	6.688,00
Microcrèdits	115.000,00

Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Les despeses previstes en el Capítol 9, Passius financers de l'Estat de Despeses del Pressupost de 2019 són els corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front aquest Ajuntament:

Passius financers 2019	Previsió Despeses
Amortització de préstecs	9.041.408,00 €

QUART. Deute viu

La previsió de capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2018 és de 40.802.123,02€, dels quals 39.035.338,00€ és de préstecs a llarg termini (inclosa la previsió de periodificació d'interessos meritats i no pagats a 31 de desembre de 2018 de 100.000,00 €), 1.000.000,00€ és la previsió de capital disposat de les operacions de tresoreria a curt termini i 766.785,02€ l'aval bancari de Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA.

La previsió de l'amortització de préstecs a 2019 és de 9.041.323,99€ i la previsió de concertació de nous préstecs és a 2019 de 8.534.983,41 € (7.256.331,00 € correspon a un préstec per inversions previstes a l'any 2019 i 1.278.652,41 € d'un préstec provinent de l'IDAE). Això suposarà un capital pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2019 de 40.295.782,44 €.

CINQUÈ. Anivellació Pressupostària.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a lo establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

Manresa, 5 de desembre de 2018.

