



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

INFORME ECONÒMIC FINANCER PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2016

D'acord amb els articles 168 del RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRHL), i 18 del RD 500/1999, s'elabora el present estudi econòmic-financer a fi i efecte de que acompanyi el Pressupost municipal per l'exercici 2016,

INFORMO:

Que els imports imputats a les diferents aplicacions de l'estat d'ingressos i despeses s'han valorat atenent als criteris objectius que seguidament s'exposen.

Que s'ha mantingut el fons de contingència del capítol 5 de despeses, en aplicació de l'Ordre HAP/419/2014 que va modificar l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i va permetre la creació de l'esmentat capítol 5 de despeses. Al Fons de Contingència es refereix l'art. 31 de la Llei Orgànica 2/12 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera; segons aquest article, la finalitat del fons ha de servir per, quan procedeixi, atendre a les necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicial, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. Cal recordar que la mateixa LO 2/12 prohibeix en l'art. 12.5 destinar els majors ingressos obtinguts a finançar nova despesa.

Que tot l'exposat fa recomanable que la previsió dels ingressos en alguns dels tributs en que s'ha detectat una millora del seu comportament recaptatori, es faci amb un criteri parcialment de meritament i no tant de caixa.

En l'elaboració de les noves previsions, l'impacte a nivell global de les modificacions realitzades sobre les Ordenances Fiscals 2016 i aprovades en el ple celebrat el mes d'octubre ha tingut poca rellevància. Pel que fa a l'IBI, es té en compte la rebaixa del tipus impositiu aprovada pel ple i l'augment del valor cadastral previst en l'avantprojecte de la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2016, suposant un augment previst dels ingressos per aquest concepte del 1,5%.

Per al 2016 s'ha mantingut la dotació del Fons de contingència, amb un import de 67.800 euros.

En concret, els criteris de valoració han estat els següents:

ESTAT D'INGRESSOS

CAPITOL 1, 2 i 3- IMPOSTOS DIRECTES, INDIRECTES I TAXES I ALTRES INGRESSOS.

- IBI (Impost sobre béns immobles): s'ha considerat en primer lloc les dades que consten pel padró 2015 així com el creixement vegetatiu experimentat anualment, corregit amb un criteri prudent sobre la seva evolució, i s'ha calculat tenint en compte que l'ajuntament



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

s'ha acollit al sistema d'actualització dels valors cadastrals que li suposa un 10% d'augment de la base liquidable i que en les ordenances fiscals per al 2016 s'ha previst l'aplicació del tipus del 0,66 %, suposant una pujada global del 1,5% d'aquest impost. Ha predominat el criteri de caixa en la determinació de la previsió d'ingrés d'aquest impost.

- IVTM (Impost de vehicles de tracció mecànica): la seva estimació s'ha basat fonamentalment en les dades ofertes pel padró 2015, i sota un criteri més proper al de meritament.
- IAE (Impost sobre activitats econòmiques): la previsió d'ingressos s'ajusta a les dades de la matrícula del 2015 més els ingressos per aquest concepte provinents del Ministeri d'Economia i Hisenda referents a les quotes Provincials i Nacionals d'aquest impost. Per la previsió d'aquest impost preval el criteri de caixa.
- IIVTNU (plusvàlues): s'ha fet una previsió sota un criteri de caixa, tenint en compte les dades liquidades al 2015.
- ICIO (Impost sobre construccions, instal·lacions i obres): S'han considerat les liquidacions generades per aquest impost al llarg de l'exercici 2015, amb una previsió de millora per al 2016, i sota un criteri estrictament de caixa al ser un impost que difícilment genera incobrats.
- La resta de tributs, que no es veuen tan afectats per l'esmentada situació, s'ha fet la seva previsió en alguns casos segons les dades de padró del 2015, d'altres tributs en funció de les dades històriques de que disposem i de la seva evolució, vinculant-ho en la mesura en que ens ha estat possible a la situació econòmica general i al criteri de caixa en alguns casos i parcialment de meritament en altres. En tots els casos, quan s'ha considerat prou rellevant, s'ha considerat els canvis reflectits en les tarifes regulades en les Ordenances Fiscals del 2016, si bé aquest any han estat menors.
- El capítol 3 recull per al 2016 una previsió d'ingrés en concepte de contribucions especials per l'obra d'urbanització de la Riera, pel tram de la Rbla. Sant Martí de 237.710,83 euros, corresponent al 65% del total de l'obra a executar de forma plurianual.
- També recull una previsió d'ingressos pels Danys i perjudicis i Altres ingressos relacionats amb la liquidació del contracte de concessió del servei d'abastament d'aigua amb SOREA, segons l'enginyer ha estimat que es podrien reclamar, en el seu informe emès en data 30/10/15, i segons informe de la Interventora emès en data 9/10/15, tots dos a petició de l'alcaldia. Si bé l'import de la liquidació no ha estat definitivament fixat, s'ha considerat prudent incloure en el pressupost 2016 algunes previsions inicials en base a les dades de que en aquest moment es disposa; depenent de quina sigui la xifra definitiva, caldrà realitzar una modificació del pressupost.



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS:

S'han valorat en funció de les subvencions rebudes al llarg del corrent exercici i de la informació subministrada per administracions supramunicipals.

S'han concretat les subvencions que de forma constant cada any s'atorguen, algunes d'elles considerant que puguin ser rebaixades, i s'han suprimit aquelles que al 2015 ja no s'han rebut.

Referent a l'aplicació de les Participacions en els Tributs de l'Estat (PIE) s'ha considerat les dades de recaptació efectiva de l'exercici 2015, després de tenir en compte la devolució de les bestretes rebudes en excés respecte les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009, sense tenir en compte la liquidació d'exercicis tancats que pugui aprovar-se a favor de l'Ajuntament. Això ha fet que la xifra de previsió d'ingressos per aquest concepte es mantingui similar a la previsió feta pel 2015.

CAPITOL 5- INGRESSOS PATRIMONIALS:

Totes les aplicacions s'han valorat en funció de l'import liquidat al llarg de l'exercici 2015 i les dades de que es té coneixement en el moment d'elaborar aquest pressupost i la seva extrapolació fins a final de l'exercici.

També s'ha recollit una previsió d'ingressos per la reclamació d'interessos i també del cànon per la gestió del servei d'aigua, per l'import que s'estima que no era necessari renunciar segons informe de la Interventora emès en data 9/10/15 i basat en l'informe d'auditoria realitzat per l'empresa EFIAL sobre els comptes de SOREA dels anys 2009 i 2010. Tot plegat, conscients de que es tracta de xifres provisionals.

CAPITOL 6- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS:

No s'ha previst que l'any 2016 l'alienació de patrimoni.

CAPITOL 7- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL:

La única previsió en el capítol 7 correspon a la subvenció plurianual atorgada pel Consell Català de l'Esport per al finançament parcial de la devolució de capital del préstec que es va haver de concretar per a la realització de les obres del pavelló de Can Zariquei.

Les subvencions que siguin atorgades de nou durant l'exercici modificaran el pressupost a través del corresponent expedient de modificació del pressupost per generació de crèdits.

CAPITOL 8_ ACTIUS FINANCERS:

S'ha previst el retorn de 18.000 del capital del préstec que l'Ajuntament va concedir a GUSAM l'any 2012, com a trasllat del préstec ICO per la part de factures que tenia pendent d'abonar. Amb tot, segons el quadre d'amortització la quota s'eleva a 12.807 euros; no obstant això, s'han previst 18.000 euros, que és l'import aprovat per GUSAM en el seu pressupost, entenent que podria optar-se per realitzar una amortització parcial anticipada.



A J U N T A M E N T

d'ARENYS DE MUNT

CAPITOL 9_ PASSIUS FINANCERS:

S'ha previst que l'any 2016 l'ajuntament es pugui endeutar fins a 667.616,60 euros, fent us de la petició del préstec de 175.000 euros d'interès 0 que posa a disposició dels ajuntaments la Diputació de Barcelona.

ESTAT DE DESPESES

CAPITOL 1- DESPESES DE PERSONAL:

Les retribucions del personal funcionari i laboral han augmentat respecte al 2015 en un 1% tenint en compte el que disposa l'avantprojecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.

S'han dotat les places convocades al 2015 amb una ocupació temporal pels corresponents mesos de l'any 2016 segons la seva ocupació prevista. Altrament, s'ha previst no dotar econòmicament places que no es preveu que siguin cobertes al llarg del 2016. Les places ocupades per persones amb reducció de jornada sol·licitada, es doten al 100% en tant que poden tornar a jornada sencera quan les seves circumstàncies es modifiquin o quan ho estimin oportú.

Les mesures aplicades pel que fa a la gestió del personal s'exposen en la Memòria de l'Alcaldia que acompanya aquest expedient.

CAPITOL 2 i 4- DESPESES CORRENTS I TRANSFERENCIES CORRENTS:

Els imports previstos s'han valorat tenint en compte l'avanç de liquidació de l'exercici 2015, la liquidació 2014 i les noves previsions de despesa realitzades per cada regidoria, amb respecte als compromisos ja adquirits.

En resum, no s'ha aplicat un increment lineal a les previsions sinó que s'ha reajustat aplicació per aplicació incrementant segons les necessitats detectades i reduint despesa allà on ha estat possible. S'han aplicat criteris particulars a petició de les regidories, segons la seva previsió d'execució, exposant-se els més rellevants en la Memòria de l'Alcaldia.

CAPITOL 5- FONS DE CONTINGENCIA:

Es manté l'existència d'un fons de contingència dotat en 67.800 €, que permetrà alimentar futures modificacions de crèdit depenent del grau de compliment de la recaptació prevista i, d'aquesta manera, prioritant el destí dels romanents de tresoreria d'exercicis anteriors a amortització anticipada de crèdits i a inversions financerament sostenibles, si s'escau.

CAPITOL 6- INVERSIONS REALS:

Les inversions previstes es poden separar en dos grups, aquelles genèriques que garanteixen el funcionament ordinari de l'ajuntament i serveis, que es financen amb ingressos ordinaris donat el seu reduït import i per a que estiguin disponibles des de l'inici de l'exercici, i les que són noves per aquest any fruit d'una planificació estratègica segons les



A J U N T A M E N T d'ARENYS DE MUNT

necessitats detectades. Destaca com a obra més important per al 2016 novament la d'urbanització superficial de la Riera, en el tram de la Rbla. Sant Martí, en ser una obra amb previsions plurianuals.

Amb tot, els romanents afectats de projectes d'inversió no finalitzats seran incorporats al pressupost 2016, i aquells que a final d'any no estiguin compromesos podran destinar-se, mitjançant modificació de crèdits, a altres aplicacions de la mateixa naturalesa.

També s'ha dotat una aplicació per a l'adquisició de les inversions realitzades per SOREA en la xarxa d'aigua, per l'import corresponent al valor estimat de la inversió pendent de recuperar per l'empresa, segons informe de la Interventora emès en data 9/10/15 i amb els ajustos proposats per l'enginyer municipal en el seu informe de data 30/10/15. Tot plegat, conscients de que es tracta de xifres pendents d'aprovació definitiva.

CAPITOL 3 i 9- DESPESES FINANCERES:

Els imports previstos responen a les dades facilitades per la Tresoreria, en base a l'estat dels quadres d'amortització dels préstecs per al 2016.

L'Estat del Deute que acompanya l'expedient recull el detall dels préstecs.

CAPITOL 8- ACTIUS FINANCERS:

Es preveu l'import corresponent a l'amortització del deute de l'ICO que GUSAM haurà de retornar a l'Ajuntament.

Com a novetat per a l'exercici 2016 s'adjunta a l'expedient un Annex sobre la repercussió econòmica dels beneficis fiscals previstos en les ordenances per al 2016 i un Annex amb informació sobre els Convenis subscrits amb la Comunitat autònoma en matèria de despesa social

El TOTAL del Pressupost de despeses ORDINARI (inclosos costos financers de cap. 3 i 9) suposa un DECREMENT del 1,60% , i del 1,09% el pressupost ordinari d'ingressos (incloses les subvencions per al finançament de despesa financera); el Pressupost GLOBAL de l'Ajuntament per al 2016 suposa un INCREMENT del 5,51 % respecte al Pressupost inicial del 2015, com a conseqüència de les previsions de la liquidació del contracte de SOREA; en cas d'excloure's, la variació entre exercicis hauria estat - 0,72%.

La Intervenció de Fons,

Arenys de Munt, 12 de novembre de 2015