



13. INFORME ECONÓMICO FINANCIERO



INFORME ECONÓMICO FINANCIERO

De conformidad con el artículo 168.1 e) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y el artículo 18.1 del Real Decreto 500/90, de 2 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la citada Ley. Considerando así mismo que el Presupuesto Municipal del ejercicio 2018 está condicionado por la aprobación plenaria el 12 de junio de 2014, del Plan de Ajuste revisado y elaborado al amparo de la Resolución de 13 de mayo de 2014, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se da cumplimiento al Acuerdo de la comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 24 de abril de 2014, para la Modificación de las condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento formalizadas en la primera fase del mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.

Se emite el siguiente informe económico financiero sobre las previsiones de ingresos y gastos del Presupuesto para el ejercicio 2018, concretándose en las siguientes cuestiones:

I. BASES UTILIZADAS PARA LA VALORACIÓN DE INGRESOS.

Respecto a la estimación de ingresos, se transcribe el informe que a estos efectos fue elaborado por el departamento de tesorería:

“ INFORME DE TESORERÍA

PRIMERO: Como antecedente hemos de mencionar el Plan de Ajuste vigente, fue aprobado por el pleno en sesión extraordinaria y urgente de 12 de junio de 2014, elaborado al amparo de la Resolución de 13 de mayo de 2014, de la Secretaria General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se da cumplimiento al Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 24 de Abril de 2014, para la modificación de las condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento formalizadas en la primera fase del mecanismo de financiación para el pago a proveedores de las entidades locales valorado favorablemente por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas el 14 de Julio de 2014.

SEGUNDO: La Base 45, apartado 19 de las Bases de Ejecución del Presupuesto establece, entre las funciones encomendadas a la Tesorería Municipal, “... la elaboración del informe de estimación de los ingresos que gestione directamente el departamento de Tesorería para el Presupuesto General de cada ejercicio, el cual tendrá carácter consultivo y no vinculante. ... “



Es por ello que, no se recogen en el presente Informe las previsiones del Capítulo 4 de ingresos "Transferencias Corrientes" y las previsiones de ingresos urbanísticos que deberán ser efectuadas por los Departamentos Gestores correspondientes.

No obstante lo anterior, se ha de resaltar que las previsiones contenidas en el presente informe, son eso mismo, meras estimaciones, que aunque responden en su mayor parte a criterios matemáticos e históricos, contienen un componente de variabilidad.

TERCERO: Previsiones de ingreso

Corresponde a esta Tesorería, en congruencia con lo expuesto, efectuar una estimación de ingresos realista, basada en criterios de caja y disponibilidad, que permita y garantice un estado eficaz de la tesorería y permita, en consecuencia, afrontar las obligaciones que puedan reconocerse en el ejercicio.

La coyuntura económica actual, mantenimiento de la de los años previos, caracterizada por una crisis económica, aunque parece se va atenuando, nos obliga a ser prudentes en las previsiones de ingresos, por ello se han elaborado unas previsiones de ingresos realistas, de acuerdo con la actual situación, y en atención a lo efectivamente recaudado durante el ejercicio 2017 y sus tendencias de años anteriores.

No obstante en este ejercicio habrá un ingreso excepcional derivado de las liquidaciones por atrasos en el IBI como consecuencia del procedimiento de revisión catastral, que supondrán un incremento de los ingresos que aflorará en este ejercicio, pero que es un ingreso coyuntural en el sentido de que no se mantendrá en el tiempo, y solo supondrá un ingreso extraordinario para este año pero no para los siguientes ejercicios. Según los datos comunicados por SUMA ascenderá a un importe aproximado de 2.000.000,00 €, como se explicará más adelante.

Otro ingreso que merece especial seguimiento en este ejercicio y los siguientes, es el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, que tras la Sentencia recaída del Tribunal Constitucional sobre determinados casos de su legislación aplicable, y a expensas de una nueva



regulación, puede que derive en una merma de los ingresos por este concepto en este ejercicio y en los siguientes. El importe presupuestado por este concepto no ha variado mucho en relación con el del ejercicio anterior, pero ello es debido a que existen liquidaciones pendientes de tramitar de ejercicios anteriores que compensan las posibles disminuciones en las liquidaciones propias del ejercicio 2018, pero una vez que se liquiden aquéllas, puede que sí que haya que hacer frente a esa situación, y todo lo dicho, siempre a expensas de lo que finalmente regule el Estado.

De las variaciones en relación con el estado de ejecución de 2017, y las tendencias de años previos conviene destacar:

Los ingresos de este Ayuntamiento se han calculado teniendo como base la estimación de la Liquidación del Presupuesto de 2017 deducidos del estado de tramitación de ingresos según nos muestra la contabilidad y de la información facilitada por SUMA.

Tras estas consideraciones iniciales se analiza la estructura económica de los ingresos del Presupuesto de este Ayuntamiento para este ejercicio:

Ingresos por impuestos directos, indirectos, tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulos 1, 2 y 3).

*Ingresos previstos en el **Capítulo 1, Impuestos Directos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2018:*

Impuesto sobre Bienes Inmuebles:

- *En relación con la estimación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles se ha tenido en cuenta dos acontecimientos importantes que marcan un cambio en relación con el año anterior en la estimación de los ingresos por este impuesto.*

a) *Por una parte la solicitud por acuerdo plenario de fecha 18 de mayo de 2017, de actualización de valores catastrales del Impuesto de Bienes Inmuebles-art. 32.2 del TRLCI-, concedida mediante Orden HPF/885/2017, de 19 de septiembre, por la que se establece la relación de municipios a los que resultará de aplicación los coeficientes de actualización de los valores catastrales que*



establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018, y que supone una disminución en la recaudación, ya que el coeficiente de actualización se ha fijado en el 0,96 al ser el año 2006 el año de entrada en vigor de la ponencia de valores que existe en la actualidad [Real Decreto-ley 20/2017, de 29 de diciembre, por el que se prorrogan y aprueban diversas medidas tributarias y otras medidas urgentes en materia social].

b) Y por otra parte la información facilitada por SUMA recibida de los soportes de intercambio del mes de noviembre que recibe de catastro en diciembre, en la que se materializa en expedientes de la Gerencia de Catastro relativos al Procedimiento de regularización catastral de la Vila Joiosa1.

c) SUMA nos ha facilitado información estimando un incremento “neto” de la base liquidable del padrón del ejercicio 2018 de 89.233.936,58 €2.

d) Asimismo, nos facilita una estimación de liquidaciones de ingreso directo por atrasos de cuota de IBI de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, basándose en los datos facilitados por Catastro al Ayuntamiento en relación con al procedimiento de regularización catastral.

e) Teniendo en cuenta los apartados a) y b) anteriores, se realiza la siguiente previsión de derechos reconocidos del IBI:

En relación con el Padrón del IBI urbana de 2018:

Base liquidable 2017	tipo 2017	Cuota 2017	Total deuda 2017
2.675.577.476,00 €	0,587%	15.705.639,78 €	15.689.786,08 €

Incremento NETO VC/Base liquidable PRC	Estimación VC/Base liquidables 2018	Coefficiente actualización VC	Estimación VC/Base liquidable actualizado 2018	Tipo 2018	Estimación Cuota 2018
89.233.936,58 €	2.764.811.412,58 €	0,96	2.654.218.956,08 €	0,587%	15.580.265,27

¹ BOE nº 172, 20 de julio de 2017 “Resolución de 11 de julio de 2017, de la Dirección General de Catastro, por el que se amplían los plazos previstos en las Resoluciones de 16 de febrero y 20 de diciembre de 2016, por la que se determinan municipios y períodos de aplicación del procedimiento de regularización catastral” y BOE nº 45, de 22 de febrero de 2016, de la Dirección General de Catastro, por la que se determinan municipios y períodos de aplicación del procedimientos de regularización catastral. Datos facilitados por Catastro del procedimiento regularización catastral.

² Antes de aplicación del coeficiente de actualización catastral del 0,96.



La estimación de la reducción en la recaudación debida a la aplicación del coeficiente de actualización catastral ascendería a - 649.177,20 €. Esta merma en la base del padrón del ejercicio 2018 se consolidará en ejercicios posteriores.

Estimación VC/Base liquidables 2018	Coeficiente actualización VC	Estimación VC/Base liquidable actualizado 2018	Tipo 2018	Estimación Cuota 2018
2.764.811.412,58 €	0,96	2.654.218.956,08 €	0,587%	15.580.265,27 €
Estimación VC/Base liquidables 2018	Coeficiente actualización VC	Estimación VC/Base liquidable actualizado 2018	Tipo 2018	Estimación Cuota 2018
2.764.811.412,58 €	1,00	2.764.811.412,58 €	0,587%	16.229.442,99 €
Disminución por aplicación coeficiente				-649.177,72 €

La estimación del incremento obtenido de la estimación del Padrón de IBI urbana del ejercicio 2018 debido al expediente de regularización catastral asciende a: 523.803,21 €. Este incremento en la base de padrón del ejercicio 2018 se consolidará en ejercicios posteriores.

Incremento NETO VC/Base liquidable PRC	Tipo 2018	Estimación incremento Cuota 2018
89.233.936,58 €	0,587%	523.803,21 €

Vemos que, aunque la estimación del incremento en la base liquidable debido al procedimiento de regularización catastral produce unos mayores ingresos por 523.803,21 €, la merma producida por la aplicación del coeficiente de actualización catastral que se estima en 649.177,72 € es superior a aquél incremento en 125.374,51 €. Esto quiere decir que los ingresos por IBI estimados para el ejercicio 2018 se reducirán en esta cantidad.

Aunque cuando se aprobó por el Pleno la actualización del coeficiente se informaba que podía conducir a una subida del tipo de gravamen del IBI para compensar la disminución de ingresos (DA decimotercera del TRLHL), sin embargo finalmente se puede considerar, ya que existe un incremento por el expediente de regularización catastral que además se consolida en el futuro, que en este ejercicio es factible no incrementar el tipo de gravamen, máxime cuando se prevé a su vez el mentado ingreso extraordinario por atrasos.



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

La reducción estimada de -125.374,51 € se consolidará en ejercicios posteriores, salvo que se decida posteriormente ajustar el tipo hasta su corrección.

Por otra parte, la estimación de liquidaciones de ingreso directo por atrasos de cuota de IBI de los años 2014, 2015, 2016 y 2017, basándose en los datos facilitados por SUMA en diciembre, en la que se han basado para su estimación en la información facilitada por Catastro al Ayuntamiento, supone un ingreso extraordinario para el ejercicio 2018 de 2.014.009,94 €.

AÑO	VC/BL BRUTO	VC/BL NETO (VC NETO = VC BRUTO - ESTIMACIÓN EXENTOS/NO SUJETOS)	TIPO IMPOSITIVO	ESTIMACIÓN CUOTA
2017	100.909.122,00 €	89.233.936,00 €	0,587%	523.803,20 €
2016	100.909.122,00 €	89.233.936,00 €	0,540%	481.863,25 €
2015	100.909.122,00 €	89.233.936,00 €	0,550%	490.786,65 €
2014	100.909.122,00 €	89.233.936,00 €	0,580%	517.556,83 €
			TOTAL	2.014.009,94 €

Hay que tener en cuenta que este ingreso extraordinario se debe a atrasos de ejercicios anteriores, y por tanto serán ingresos que se liquiden en el ejercicio 2018, pero que ya no se volverán a producir en ejercicios posteriores, por tanto se trata de un ingreso extraordinario únicamente de este ejercicio.

Por tanto la estimación el IBI ajustada a recaudación se estima en:

IBI RUSTICA (P)	37.000,00 €
IBI RUSTICA (ID)	500,00 €
IBI URBANA (P)	15.000.000,00 €
IBI URBANA (ID)	2.000.000,00 €
IBI (BICE)	420.000,00 €
TOTAL	17.457.500,00 €

Impuesto sobre Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

Otro impuesto que merece una especial atención en la previsión de ingresos para el ejercicio 2018 es el impuesto sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana (plusvalía).

Han sido emitidos Informe de los Servicios Jurídicos del Ayuntamiento de fecha 5 de diciembre de 2015 e Informe de la Tesorería Municipal de fecha 12 de diciembre de 2017, en relación a la reciente jurisprudencia del Impuesto sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, tras la publicación de la Sentencia del Tribunal Constitucional de 11 de mayo de 2017 que declara la



inconstitucionalidad de los art. 107.1, 107.2 a) y 110.4, todos ellos del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, siendo inconstitucionales y nulos, pero únicamente en la medida que someten a tributación situaciones de inexistencia de incremento de valor, e insta al legislador estatal a llevar a cabo modificaciones o adaptaciones del régimen legal de este impuesto que permitan no someter a tributación las situaciones de inexistencia de incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana.

Ante esta situación se plantea la suspensión cautelar del procedimiento de gestión tributaria y, en su caso, del procedimiento recaudatorio, de aquellas actuaciones en las que se alegue y pruebe por el contribuyente la inexistencia de incremento de valor de los terrenos y todo ello hasta que el legislador estatal apruebe la nueva regulación.

Ante esta situación se ha realizado la siguiente estimación:

Estimando que la previsión de derechos del ejercicio 2018 por este impuesto antes de la sentencia, sería de aproximadamente de 2.200.000,00 € (ajustada la disminución del valor catastral por aplicación del coeficiente de 0,96, que se estima en 100.000,00 €). Se considera prudente la estimación de la recaudación de este ejercicio en un 35% (incluyendo la disminución de derechos y porcentaje de recaudación), por lo que se estima que la recaudación de los ingresos por este impuesto generados en 2018 ascendería a 770.000,00 €.

Como está pendiente de liquidar todo el ejercicio 2015, la mitad del ejercicio 2016 y aproximadamente tres trimestres de 2017, se priorizará la tramitación de expedientes de otros ejercicios que no estén afectados por la sentencia, estimando ingresos por estas liquidaciones por importe de: 770.000,00 € (2015), 385.000,00 € (2016) y 577.500,00 € (2017) = 1.732.500,00 €.

Por último ajustamos por unas previsiones de devolución de ingresos de liquidaciones de ejercicios anteriores recurridas e ingresadas de aproximadamente 350.000,00 €.

Teniendo en cuenta las premisas anteriores la estimación de este impuesto asciende a 2.000.000,00 €.



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

*Hay que tener en cuenta que los ingresos por este impuesto pueden verse menoscabados en ejercicios posteriores, ya que en el ejercicio actual las previsiones serían muy inferiores si hubiéramos presupuestado únicamente el ejercicio 2018 (770.000,00 €), y no hubiéramos tenido en cuenta los ingresos de las liquidaciones de ejercicios anteriores, **todo ello a expensas de la regulación que realice el Estado**. Esta situación requiere un especial seguimiento y probablemente alguna actuación en la planificación fiscal municipal de futuros ejercicios que pueda compensar las mermas en su caso (véase incrementos en otros tributos). En recientes noticias la FEMP ha aceptado la modificación del impuesto en base a la propuesta elaborada por el Gobierno para dar cuanto antes seguridad jurídica a los ciudadanos, y plantea que se articule un fondo específico de compensaciones. Entiende la Junta de Gobierno de la Federación que esta modificación es puntual toda vez que deberá regularse en profundidad en la nueva ley de financiación local.*

Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica.

Se estima de acuerdo con los datos de ejecución del ejercicio 2017.

Impuesto de actividades económicas.

Se estima de acuerdo con los datos de ejecución del ejercicio 2017.

Se establece la posible inclusión de beneficios fiscales, estimando una disminución en la recaudación por esta modificación, de – 86.000,00 €, de acuerdo con el Informe de Tesorería de 22 de diciembre de 2017, sobre modificación de la OF del IAE: beneficios fiscales.

*Los ingresos previstos en el **Capítulo 2, Impuestos indirectos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2018, procedentes del Impuesto de Construcciones Instalaciones y Obras en su mayor parte, se ha calculado tomando como referencia los ingresos por este concepto en ejercicios anteriores y el nivel de desarrollo urbanístico actual, observando un ligero incremento en relación con ejercicios anteriores.*

Se establece la posible inclusión de beneficios fiscales, estimando una merma en la recaudación, de – 191.082,42 €, de acuerdo con el Informe de Tesorería de 30 de noviembre de 2017, sobre modificación de la OF del ICIO: tipo



de gravamen (-161.092,42 €) y el Informe de Tesorería de 28 de diciembre de 2017, sobre sobre modificación de la OF del ICIO: beneficios fiscales (-30.000,00 €).

Los ingresos previstos en el **Capítulo 3, Tasas, Precios Públicos y otros Ingresos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2018, se han calculado tomando como referencia los derechos reconocidos en el avance de la liquidación del Presupuesto Municipal del ejercicio anterior, ajustados a recaudación.

Se establece la posible inclusión de beneficios fiscales en la tasa por expedición de documentos administrativos, estimando una merma en la recaudación por esta modificación, en -2.043,40 €, de acuerdo con el Informe de Tesorería de 16 de noviembre de 2017, sobre modificación de la OF de la tasa por expedición de documentos administrativos: beneficios fiscales.

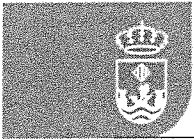
La estimación de la merma en la recaudación debida a la introducción de beneficios fiscales en la Tasa de Apertura de Establecimientos se estima aproximadamente en - 4.600,00 €, y en la Tasa por Autorizaciones Urbanísticas se estima aproximadamente -3.000,00 €.

En relación con los ingresos tributarios, se estima la previsión del presupuesto de ingresos y la previsión del presupuesto de ingresos bonificado, recogiendo las estimaciones de las posibles disminuciones en la recaudación en todos aquellos expedientes que han sido informados por la Tesorería o se dispone en este momento de una estimación fiable, para que se pueda aceptar su viabilidad en la aprobación del presupuesto, y todo ello sin perjuicio de que a lo largo de la ejecución presupuestaria se plantee algún cambio en la situación u otras nuevas modificaciones en las que, de manera individual, por los servicios competentes, se analice expresamente su viabilidad y respeto del Plan de Ajuste, la estabilidad y sostenibilidad financiera y regla de gasto.

Ingresos por Transferencias Corrientes (Capítulo 4)

Las aportaciones correspondientes a las Participación en Tributos del Estado se han calculado tomando como base la ejecución del ejercicio anterior (deducidos los reintegros debido a las liquidaciones negativas correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009).

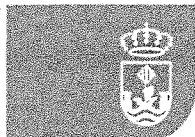
Ingresos Patrimoniales (Capítulo 5)



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

Los ingresos Patrimoniales previstos para 2018, se han consignado en base a las previsiones de la Tesorería Municipal, relativa a los intereses de depósitos y concesiones administrativas.

Cuadro de previsión de ingresos en página siguiente.



AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO 2017	PREVISIÓN EJECUCIÓN RECAUDACIÓN	PREVISIÓN 2018	PREVISIÓN 2018 BONIFICADO
Capítulo 1: Impuestos Directos		18.843.000,00	19.671.776,91	21.002.500,00	20.916.500,00
11200	IBI Rústica (P)	35.000,00	38.526,93	37.000,00	37.000,00
11201	IBI Rústica (ID)	1.000,00	0,00	500,00	500,00
11300	IBI Urbana (P)	14.200.000,00	15.217.515,58	15.000.000,00	15.000.000,00
11301	IBI Urbana (ID)	500.000,00	223.519,62	2.000.000,00	2.000.000,00
11400	IBI (BICE)	420.000,00	418.978,25	420.000,00	420.000,00
11500	Impuesto sobre vehículos (P)	1.100.000,00	1.117.773,97	1.100.000,00	1.100.000,00
11501	Impuesto sobre vehículos (ID)	42.000,00	34.325,15	35.000,00	35.000,00
11600	Impuesto incremento valor terrenos	2.200.000,00	2.196.495,89	2.000.000,00	2.000.000,00
13000	Impuesto actividades económicas (P)	165.000,00	181.952,17	180.000,00	150.000,00
13001	Impuesto actividades económicas (ID)	180.000,00	242.689,35	230.000,00	174.000,00
Capítulo 2: Impuestos indirectos		320.000,00	559.092,22	500.000,00	308.907,58
29000	ICIO	320.000,00	559.092,22	500.000,00	308.907,58
Capítulo 3: Tasas y otros ingresos		4.647.180,00	4.491.090,21	4.581.830,00	4.572.186,60
30200	Recogida de basuras	2.400.000,00	2.368.579,07	2.400.000,00	2.400.000,00
30500	Cementerio Municipal	60.000,00	49.812,44	50.000,00	50.000,00
30600	Recogida y acogimiento animales	5.000,00	3.445,00	3.400,00	3.400,00
31200	Enseñanza especial establecimientos	1.000,00	734,75	1.000,00	1.000,00
31300	Utilización servicios deportivos	1.500,00	1.915,33	1.750,00	1.750,00
32100	Licencias urbanísticas	200.000,00	183.433,71	200.000,00	197.000,00
32500	Expedición documentos administrativos	65.000,00	68.343,95	68.000,00	65.956,60
32700	Licencia aperturas establecimiento	25.000,00	23.736,20	22.500,00	17.900,00
32800	Licencias autotaxis	1.000,00	878,96	1.000,00	1.000,00
32900	Servicio celebración bodas civiles	1.950,00	1.787,50	1.750,00	1.750,00
32901	Voz pública	120,00	0,00	120,00	120,00
33100	Entrada de carruajes y vados (P)	60.000,00	64.849,29	63.000,00	63.000,00
33101	Entrada de carruajes y vados (ID)	2.500,00	5.597,07	5.000,00	5.000,00
33200	Aprov. Empresas explotadoras suministros	300.000,00	216.179,73	225.000,00	225.000,00
33300	Aprov. Empresas explotadoras SS Telecom.	15.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
33400	Obras y acometidas dominio público	10.000,00	9.703,27	9.500,00	9.500,00
33500	Terrazas, veladores y toldos (P)	2.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
33501	Terrazas, veladores y toldos (ID)	120.000,00	117.610,74	140.000,00	140.000,00
33800	Compensación Telefónica España	60.000,00	54.637,10	55.000,00	55.000,00
33901	Quioscos y otras instalaciones fijas	1.000,00	299,50	100,00	100,00
33902	Ejercicio act. Comerciales vía pública	135.000,00	161.683,28	149.000,00	149.000,00
33903	Columnas, carteleras, farolas	500,00	0,00	100,00	100,00
33904	Vallas, puntales, andamios y gruas	10.000,00	25.525,15	25.000,00	25.000,00
33905	Cajeros automáticos	6.000,00	4.333,33	5.500,00	5.500,00
34400	Taquilla Auditorio Municipal	7.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
34401	Precio Público VILAMUSEU	75.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
34900	Cursos, seminarios, talleres, act. Cultura	5.000,00	0,00	100,00	100,00
34901	Cesión espacios municipales	5.000,00	6.111,08	6.000,00	6.000,00
34999	Otros precios públicos	100,00	63,92	100,00	100,00
36000	Efectos inútiles, residuos sólidos	1.000,00	0,00	100,00	100,00
36001	Publicaciones culturales, turísticas, etc.	10,00	0,00	10,00	10,00
38900	Reintegro de Presupuestos cerrados	40.000,00	44.131,00	65.000,00	65.000,00
39100	Multas urbanismo	25.000,00	34.717,06	35.000,00	35.000,00
39120	Multas tráfico	200.000,00	237.482,19	250.000,00	250.000,00
39190	Multas infracciones diversas	15.000,00	-32.517,84	15.000,00	15.000,00
39210	Recargo ejecutivo	1.000,00	9.674,91	8.000,00	8.000,00
39211	Recargo de apremio	400.000,00	438.987,57	425.000,00	425.000,00
39300	Intereses de demora	200.000,00	208.826,93	210.000,00	210.000,00
39800	Indemnizaciones de seguro no vida	5.000,00	745,54	500,00	500,00
39901	Recursos eventuales	90.000,00	30.859,92	25.000,00	25.000,00
39902	Imprevistos	500,00	4,31	100,00	100,00
39905	Gastos detenidos	1.000,00	115,20	100,00	100,00
39906	Importe anuncios a cargo particulares	1.000,00	0,00	100,00	100,00
39907	Gastos a recuperar de particulares	20.000,00	59.452,88	25.000,00	25.000,00
39908	Derechos de examen	2.000,00	5.468,67	5.000,00	5.000,00
39911	Recogida selectiva	70.000,00	56.381,50	55.000,00	55.000,00
Capítulo 4: Transferencias corrientes		6.400.000,00	6.564.001,93	6.400.000,00	6.400.000,00
42000	Participación tributos del Estado	6.400.000,00	6.564.001,93	6.400.000,00	6.400.000,00
Capítulo 5: Ingresos patrimoniales		510.000,00	690.251,71	631.000,00	631.000,00
52000	Intereses depósitos EE.FF.	10.000,00	5.949,97	6.000,00	6.000,00
55000	Concesiones administrativas	500.000,00	684.301,74	625.000,00	625.000,00
TOTAL		30.720.180,00	31.976.212,98	33.115.330,00	32.828.594,18



De la valoración de los ingresos se ha consignado como previsión para 2018 la columna denominada “Previsión 2018 bonificado”.

La previsión de ingresos en materia de subvenciones corrientes ha sido elaborada por la Intervención Municipal en base a una media aritmética de las subvenciones que se han repetido en los últimos tres ejercicios económicos y considerando asimismo las que ya están previstas en el anteproyecto de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el 2018 que tienen un carácter nominativo.

En materia de devolución de anticipos de personal se ha efectuado una previsión de 55.000 € en el Capítulo VIII: Activos financieros del estado de ingresos, cuantía idéntica a la prevista en el Capítulo VIII: Activos financieros del estados de gastos.

II. OPERACIONES DE CRÉDITO Y NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.

El Estado de ingresos del Presupuesto de 2018 no prevé la concertación de una nueva operación de préstamo para la financiación de inversiones.

El Estado de previsión de movimientos y situación de la Deuda para el ejercicio 2018, se detalla en el Anexo VI “Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda 2018” de este Presupuesto. En dicho cuadro se estima que la deuda cuya amortización corresponde al ejercicio 2018 asciende a 2.356.443,29 € (2.193.874,73 € corresponden a los préstamos bancarios y es realmente la cuantía a la que asciende el capítulo 9 del estado de gastos del presupuesto y 162.568,56 € a la participación en los tributos del estado de los ejercicios 2008 y 2009 a devolver). Los intereses previstos a pagar por las operaciones de crédito ascienden a 140.600,78€.

La deuda viva pendiente de devolución a 1 de enero de 2018 que asciende a 12.331.461,62 € (11.681.186,49 € que se debe a entidades financieras y 650.275,13 € en concepto de devolución en la participación en los tributos del Estado correspondientes a 2008 y 2009) se prevé que se reduzca a 9.975.028,33 € a 31 de diciembre de 2018 (minorándose la deuda bancaria a 9.487.321,76 € y la estatal a 487.706,57 €).

III. SUFICIENCIA DE CRÉDITOS.

1º) En relación con las retribuciones del personal.

En materia de personal se indica que para el 2018 se van a adoptar una serie de medidas con repercusión económica y que tienen su reflejo en el presupuesto que se pretende aprobar. Dichas medidas, que tienen cabida en el vigente Plan de Ajuste, son las siguientes:

1.1) Incremento del 1%.

A falta de aprobación de una Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2018, se ha estimado un posible incremento del 1% sobre los importes correspondientes a las retribuciones básicas y complementarias establecidas para el ejercicio 2017. Este incremento sólo se aplicará en las retribuciones del personal de este Ayuntamiento en el caso de que se apruebe una ley estatal que así lo determine.



1.2) Puestos de trabajo sin consignación presupuestaria y nueva Relación de Puestos de Trabajo.

En 2018 se pretende aprobar una nueva Relación de Puestos de Trabajo (RPT). En esta RPT no sólo se crean nuevos puestos de trabajo sino que también hay otros puestos a los que no se les ha dotado de la correspondiente consignación presupuestaria adecuada y suficiente ya que no está previsto que se cubran.

En cuanto a los puestos cuya cobertura no se prevé para el 2018 o cuya cobertura se prevé únicamente de forma parcial, se señala que son los que se relacionan a continuación:

Nº de puesto y descripción	Observaciones
02/034 "Jefe Negociado Secretaría"	No presupuestado en 2018, de acuerdo con el borrador de RPT 2018 de 10/01/2018
02/081 "Conserje"	No se presupuesta para presupuestar el 03/067 incluido inicialmente en Plan de Ajuste corregido
03/072 "Conserje servicios generales"	Presupuestado 6 meses (Plan Ajuste corregido)
04/008 "Inspector"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
04/018 "Oficial"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
04/080 "Agente"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
04/082 "Agente"	Puesto no presupuestado (No se dota presupuesto por dotar el puesto 04/120)
06/065 "Administrativo"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
07/030 "Auxiliar Ad."	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
07/060 "Conserje CP"	Puesto presupuestado 6 meses (Plan de Ajuste)
07/071 "Azafata Escolar"	Puesto presupuestado 21,5 horas 10 meses
07/072 "Azafata Escolar"	Puesto presupuestado 21,5 horas 10 meses
07/073 "Azafata Escolar"	Puesto presupuestado 21,5 horas 10 meses
08/050 "Jefe Negociado"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
08/060 "Administrativo"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
08/083 "Auxiliar Avo"	Puesto no presupuestado (Plan de Ajuste)
11/020 "Conserje Deportes"	Presupuestado 6 meses (Plan de Ajuste)
12/041 "Auxiliar Advo."	Puesto no presupuestado (No se dota para presupuestar puesto 12/033)

En cuanto a los puestos de nueva creación de la RPT que se prevé aprobar, éstos son:

Nº de puesto y descripción	Observaciones
02/023 "Técnico de Archivística y Documentación"	Puesto de nueva creación
03/002 "Técnico de Gestión de ayudas, protección de datos y transparencia"	Puesto de nueva creación
06/002 "Técnico de biblioteca"	Puesto de nueva creación



2º) Por lo que respecta a los gastos en materia de bienes corrientes y de servicios.

En el Presupuesto 2018 se han presupuestado, entre otros, aquellos gastos que el Ayuntamiento está obligado a satisfacer tales como:

- Los derivados de servicios municipales obligatorios, conforme al artículo 26 de la Ley 7/85, de 2 de abril, Ley Reguladora de las Bases del Régimen Local o que el Ayuntamiento se ha comprometido a realizar.

- Los producidos por disposiciones legales específicas, resoluciones judiciales, contratos, pactos o compromisos contraídos, etc.

3º) En cuanto a las subvenciones que concede el Ayuntamiento (transferencias corrientes y de capital).

Se han proyectado aquellos gastos que el Ayuntamiento está obligado a satisfacer tales como los producidos por subvenciones, convenios, pactos o compromisos contraídos, etc.

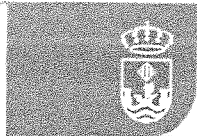
En cuanto al Organismo Autónomo Local “Centro municipal de asistencia Hospital Asilo Santa Marta” la aportación municipal que se prevé para el ejercicio 2018 es la misma que para el ejercicio 2017 y asciende a la cuantía de 437.000,00 €.

Y en cuanto al Organismo Autónomo Local “Fundación Pública Parra Conca” no se ha previsto inicialmente ninguna aportación municipal para el ejercicio 2018 ya que la subvención de la Generalitat prevista para este ejercicio se ha incrementado respecto a la del ejercicio 2017 en un 25,14 %. Alcanzando el importe de 2.428.820,00 €.

4º) Gastos derivados del cumplimiento de sentencias judiciales.

Cabe destacar en este apartado que se han previsto las cuantías económicas señaladas en los incidentes de ejecución planteados por este Ayuntamiento, en relación con las sentencias relativas al Patrimonio Municipal del Suelo, y que han sido aceptadas por el órgano judicial competente, según se detalla en el siguiente desglose:

SENTENCIA	ASUNTO	CUANTÍA GLOBAL	TRAMITACIÓN	CUMPLIMIENTO
Sentencia nº 174/07, de 22 de mayo, contra acuerdo plenario de 18/05/2006	PP-32 y PP-33 (Teatro-Auditorio)	9.614.565'89 euros	Providencia de 14/07/08: aceptación reintegro plurianual al PMS	El importe previsto para la anualidad 2018 está en el Pto. 2018 (286.319,55€)
Sentencia nº 146/08, de 25/03/08, contra acuerdos plenarios de 21/12/06 y 15/02/07	Enajenación de 4490 U.A. de titularidad municipal (PP-35) para financiar obras del campo fútbol	1.894.000'00 euros	Auto de 28/06/2010 estimando el incidente de ejecución y puesta en conocimiento del Pleno de 16/10/2010	El importe previsto para la anualidad 2018 está en el Pto. 2018 (94.700,00€)



Sentencia nº 263/2006, de 25 de julio, contra acuerdo plenario de 21/04/2005	Permuta de bienes inmuebles con la mercantil Valdeprocasa S.L.	7.578.224'21 euros	Auto de 26/03/09: Acepta la restitución plurianual al PMS.	El importe previsto para la anualidad 2018 está en el Pto. 2018 (189.455,61€)
--	--	--------------------	--	---

La suma de estas anualidades ascienden a 570.475,16 €.

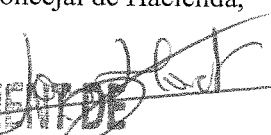
Igualmente en este Presupuesto se ha previsto crédito para atender a las posibles sentencias judiciales. No obstante, en el caso de que se adoptaran resoluciones judiciales por cuantías más elevadas a las previstas inicialmente, el actual equipo de gobierno adoptaría las decisiones económicas que fueran necesarias para su cumplimiento.

IV. NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA.

El Estado de gastos y de ingresos del Presupuesto del Ayuntamiento se presenta con un excedente de 2.771.430,00 €, al ascender las previsiones de ingresos a 33.711.179,98 € y las estimaciones de gastos a 30.939.749,98 €, cumpliendo así con las estimaciones de superávit presupuestario para el ejercicio 2018 del Plan de ajuste en vigor.

La Vila Joiosa, a 6 de febrero de 2018

El Concejal de Hacienda,


AJUNTAMENT DE
LA VILA JOIOSA
D. Joan Llorenç Llinares.
Regidoria d'Hacienda