

INFORME ECONOMICOFINANCER

Josep Antoni Albert I Quilis, Alcalde-President de l'Ajuntament d'Albaida, a tenor del que es disposa en l'article 168.1.i) 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.i) 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 2017, emet el següent

INFORME

PRIMER. Tal com arreplega 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 a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'açò l'efectiva suficiència del pressupost.

SEGON. Avaluació dels Ingressos.

Els ingressos d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2016.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica dels ingressos del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

CAPÍTOL	Previsió Ingressos
CAPÍTOL 1: IMPOSTOS DIRECTES	3.026.091,81
CAPÍTOL 2: IMPOSTOS INDIRECTES	50.000,00
CAPÍTOL 3: TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	563.954,55
CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.596.278,17
CAPÍTOL 5: INGRESSOS PATRIMONIALS	12.680,96
CAPÍTOL 6: ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPÍTOL 7: TRANFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
CAPÍTOL 8: ACTIUS FINANCERS	0,00
CAPÍTOL 9: PASSIUS FINANCERS	0,00
TOTAL INGRESSOS	5.249.005,49

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

Els ingressos previstos en el **Capítol 1, Impostos Directes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2016, s'ha calculat prenent com a referència tant l'any d'entrada en vigor de la ponència de valors cadastrals del municipi com el valor dels immobles en l'exercici vigent, no preveient-se modificacions significatives respecte l'any 2016.

No hi ha hagut modificacions dutes a terme en les Ordenances fiscals aprovades i vigents, a excepció feta de l'Ordenança Fiscal reguladora de la taxa per ocupació del domini públic amb Cadires i Taules, suposant un increment a l'alça.

S'ha previst una major ingrés en ingrés de l'IIVTNU, donat el procés de cobrament encetat per aquest ajuntament, que ha fet que ha data d'ahui ja hi haja reconeguts Drets per import de 233.580,80 €.

Impostos Directes 2017	Previsió Ingressos
IBI Rústica	222.707,15
IBI Urbana	2.131.768,71
Impost vehicles de tracció mecànica	333.662,40
Impost sobre el valor dels terrenys	275.000,00
Impost Activitats Econòmiques	62.953,55

Els ingressos previstos en el **Capítol 2, Impostos indirectes** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2017, procedents de l'Impost de Construccions Instal·lacions i Obres en la seua major part, s'ha calculat prenent com a referència els ingressos per aquest concepte en exercicis anteriors i el nivell de desenvolupament urbanístic actual, així com la situació de parització en els nivells de construcció de nous immobles en els darrers anys, xifrant-los en: 50.000,00 €

Els ingressos previstos en el **Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos** de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2017, s'han calculat prenent com a referència els drets reconeguts de la liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici anterior, tot i aplicant una mesura de contenció, ajustant a la baixa en funció del volum de recaptació líquida de l'any anterior.

Taxes, Preus Públics i altres 2017	Previsió Ingressos
Recollida Fem	120.024,80
Cementeri Municipal	19.938,25
Escola Infantil	49.644,72
Escola de Música	48.820,46
Pistes Poliesportiu	1.170,50

Ajuntament d' Albaida

Carnets d'activitats culturals i esportives	20.254,00
Llicències Urbanístiques	2.764,19
Llicència Apertura Establiments	9.695,78
Expedició de documents	4.488,87
Grua	914,72
Mercat Municipal	21.244,34
Guals	18.676,42
Ocupació domini públic (iberdrola, telefonies, endesa, ono)	50.901,31
Ocupació via pública taules i cadires	4.979,97
Ocupació via pública escombros	150,00
COMPENSACIO DE TELEFONICA D'ESPANYA S.A.	16.607,09
Escola d'estiu i d'hivern	11.819,00
Activitats culturals diverses	6.315,00
Piscina i hamaques	22.713,50
Conservatori de música	50.436,00
Ingressos Museu Titelles	6.452,00
Multes per infraccions urbanístiques	3.926,25
MULTES PER INFRACCIONS DE L'ORDENANÇA DE CIRCULACIÓ.	6.477,50
Recàrrecs i Apremis	40.388,54
Interessos de Demora	22.122,09
Ingressos por actuacions urbanístiques (Cànon)	3.029,27

Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, que ascendeix a 1.596.278,17 euros, s'han calculat prenent com a base les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat de l'exercici anterior, que suposa un import per a aquest exercici de 1.171.724,92 euros.

A més, d'aquestes aportacions de l'Estat és necessari disminuir el reintegrament a causa de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2008 i 2009 que suposen 22.090,92 euros.

En aquest apartat s'arreglen les estimacions d'ingressos que són transferits per altres Administracions Públiques d'acord amb les estimacions històriques del percebut en exercicis anteriors. Aquestes estimacions provenen de la llei o de convenis i programes que l'Entitat Local ha subscrit amb altres Organismes o Entitats Públiques.

Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Ajuntament d' Albaida

Els ingressos Patrimoniales previstos per a 2017, s'han consignat sobre la base de les previsions de la Tresoreria Municipal, i suposen un import de 12.680,96 euros. Detalladament procedeixen de:

Ingressos Patrimoniales 2017	Previsió Ingressos
Interessos de Depòsits	402,76
Arrendaments	2.278,20
Concessions Domini Públic	10.000,00

Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

No es consignen ingressos d'aquesta naturalesa, al no preveure's noves operacions de crèdit en 2017.

TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2016.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici:

CAPÍTOL	Previsió Despeses
CAPÍTOL 1 DESPESES DE PERSONAL	2.838.416,62
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	974.563,40
CAPÍTOL 3 DESPESES FINANCERES	480.935,19
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	223.220,92
CAPÍTOL 5 FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00
CAPÍTOL 6 INVERSIONS REALS	184.508,05
CAPÍTOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
CAPÍTOL 8 VARIACIONS DELS ACTIUS FINANCERS	0,00
CAPÍTOL 9 VARIACIONS DELS PASSIUS FINANCERS	55.494,75
TOTAL DESPESES	4.757.138,93

Despeses de Personal (Capítol 1)

Ajuntament d' Albaida

Existeix correlació entre els crèdits del Capítol 1 de Despeses de Personal, inclosos en el 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 experimentaran increment respecte a les vigents a 31 de desembre de l'exercici anterior, tret de l'increment previst de l'1 % dins la recentment aprovada Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017

Donat que aquesta previsió s'aplica amb efectes retroactius des de l'1 de gener de 2017, s'ha previst l'increment de l'1% d'aquells conceptes salarials no referents a la productivitats i a les gratificacions extraordinàries.

Respecte a l'acompliment dels límits continguts en el Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el Règim de les Retribucions dels Funcionaris de l'Administració Local. , en concret en l'article 7 del Reial decret citat, els crèdits destinats a complements de productivitat, gratificacions i, si escau, complements personals transitoris, seran els que resulten de restar a la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que al personal funcionari li corresponguen pels conceptes de retribucions bàsiques, ajuda familiar i complement de destinació. De la quantitat que resulte es destinarà Fins a un màxim del 75 per 100 per a complement específic, en qualsevol de les seues modalitats, incloent el de penositat o perillositat per a la Policia Municipal i Servei d'Extinció d'Incendis. b) Fins a un màxim del 30 per 100 per a complement de productivitat; i c) Fins a un màxim del 10 per 100 per a gratificacions.

MASSA RETRIBUTIVA GLOBAL	597.153,07	LÍMIT	QUATITATS PRESSUPOSTADES 2017
Complement específic	75%	447.864,80	469.486,91
Productivitat	30%	179.145,92	69.000,00
Gratificacions	10%	59.715,31	58.666,16
TOTAL		686.726,03	597.153,07

Tot i superar-se lleugerament els límits establerts quan al que respecta al Complement Específic, no es supera en cap cas la dotació discrecional de la productivitat o de les gratificacions

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

Ajuntament d' Albaida

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents poden considerar-se suficients per a atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament:

RESUMEN CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	Inicials 2016	ORN 2016	2017
CAPÍTOL 2 DESPESES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	2.216.275,04	961.733,00	974.563,40
CAPÍTOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	646.897,72	187.284,80	223.220,92

Com pot observar-se s'ha tingut en consideració les Obligacions Reconeugudes Netes resultats de la Liquidació del Pressupost de 2016, incrementant-les per tal de donar cobertura a les necessitats de crèdits de despeses corrents.

Si tenim en compte la inexistència en la liquidació de despeses pendents de reconeixement i que no han existit modificacions substancials en els serveis a prestar, ha de considerar-se suficient la dotació per donar cobertura al normal funcionament de l'administració.

Despeses Financeres (Capítol 3)

Es preveuen unes despeses financeres totals de 480.935,19 euros amb el següent detall:

DESPESES FINANCERES 2017	Previsió Despeses
INTERESSOS PRESTEC BBVA 0182594189546368688	22.385,50
INTERESSOS PLA DE PROVEÏDORS - FONTS ESTATAL	397.549,69
INTERESSOS	10.000,00
DESPESES FINANCERES	1.000,00
INTERESOS DE DEMORA	50.000,00

A més dels Interessos generats per l'única operació de crèdit que actualment té en vigor la Corporació Municipal, s'ha hagut de considerar la despesa que suposa el finançament dels Plans de Pagaments a Proïdors dels exercicis 2013 i 2013, que tot i ser finançats a través de la retenció del 50% de la PTE, suposen una despesa financera del 5,9% aproximadament del capital pendent de compensar, exercint una càrrega significativa en el pressupost municipal, que mereix una aplicació pressupostària específica.

Per altra banda, donat que s'ha finançat el pagament de deutes pendents de diversos anys a la Mancomunitat de Municipis de la Val d'Albaida, aquest finançament suposa un cost anual del 3% del capital pendent de pagament, que ha estat reflexat pressupostàriament, a més de la previsió de possibles reclamacions d'interessos de demora per despeses pendents de pagament d'exercicis anteriors.

Ajuntament d' Albaida

Per últim, donat que la Corporació Municipal té previst d'abordar l'execució de les obres incloses en el Pla d'Inversions Productives (PIP), provinent de 2009, de la Generalitat Valenciana, tot i que aquestes despeses son finançades al 100% per la pròpia entitat autonòmica, caldrà afrontar el pagament de les despeses previ a la justificació d'aquestes, evitant incórrer en interès de demora que actualment és xifra al voltant del 8%, pel que donat l'elevat import, obliga a recórrer a la concertació d'operació de tresoreria per import de 750.000 €, pel qual es preveu un major nivell de crèdit en l'aplicació d'interessos per fer front al cost financer que tinguera l'operació.

L'import d'aquesta operació no té cap reflex pressupostari doncs 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 184.508,05 euros, finançades amb recursos ordinaris.

Les inversions previstes en el document pressupostari suposen un 3,88 % 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 2017.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a despeses amb finançament afectat, tali comes reflecteix a la Memòria Explicativa inclosa a l'expedient pressupostari, s'incorporaran al pressupost, per generació de crèdits, amb l'emissió de documents fefaents que acrediten compromisos fermes d'aportació, en el cas de les subvencions tingudes en compte com a previsions inicials en el Capítol 7 del Pressupost d'Ingressos.

No es preveuen inversions finançades amb operacions de crèdit

Despeses per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Les despeses previstes en el Capítol 9, Passius financers de l'Estat de Despeses del Pressupost de 2017 són els corresponents a les quotes d'amortització de les operacions de crèdit vigents, a les quals ha de fer front aquest Ajuntament, segons el detall següent.

AMORTITZACIÓ PRESTEC BBVA 0182594189546368688	55.494,75
-----------------------------------------------	-----------

Ajuntament d' Albaida

L'import de les operacions de tresoreria es comptabilitzarà com a operació extrapresupuestaria en compliment de l'article 51 del Text Refós de la Llei Reguladora d,e les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

QUART. Deute viu

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2017, pels préstecs concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers suposen el següent percentatge dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2016:

CÀLCUL DEL PERCENTATGE DE DEUTE VIU	
Operacions vigents a 31/12/20	1.652.626,02 €
Risc deduït d'aval	0,00
Operacions formalitzades no disposades	0,00
Import d'operacions formalitzades durant l'exercici	0,00
Imports d'operacions projectada	0,00
Fons finançament pagament a proveïdors (FFPP*)	6.617.919,69 €
Deute Devolucions PTE 2008 i 2009	88.363,95 €
DEUTE VIU TOTAL	8.358.909,66 €
INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR	5.326.393,21 €
% DEUTE VIU	156,93%

(*) S'ha inclòs el deute pendent al FFPP de la societat gestiona considerant el perímetre de consolidació.

Superant el límit del 110% establert en la Disposició Addicional 14^a del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, pel que **NO podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.**

La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interesses préstecs concertats i amortització préstecs concertats, ascendeix a 486.429,94 euros, que suposa un 9,27% sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris en el Pressupost Municipal de 2017 (5.249.005,49 €), i un 9,13% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada (5.326.393,21 €).

CINQUÈ. Anivellament Pressupostari.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a 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 suficiència del pressupost conforme a l'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 amb un superàvit inicial de 491.866,55 €, amb l'objectiu de donar cobertura, parcialment al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals negatiu resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior (2016), tali com s'explica a la memòria d'aquest pressupost.

Ajuntament d' Albaida

	INGRESSOS		DESPESES		Diferència de finançament
	capítol	import	capítol	import	
DESPESES CORRENTS	1	3.026.091,81	1	2.838.416,62	
	2	50.000,00	2	974.563,40	
	3	563.954,55	3	480.935,19	
	4	1.596.278,17	4	223.220,92	
	5	12.680,96			
		5.249.005,49		4.517.136,13	731.869,35
DESPESA D'INVERSIÓ	3*	0,00	6	184.508,05	
	6	0,00	7	0,00	
	7	0,00	9	55.494,75	
		0,00		240.002,80	-240.002,80
A. FINANCERS	8	0,00	8	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST		5.249.005,49		4.757.138,93	491.866,55

En Albaida, a la data de la signatura electrònica

EL ALCALDE,
En funcions de Regidor d'Hisenda,

St: Josep Antoni Albert i Quilis