



Exp. 2353/2014 Aprovació del Pressupost Municipal per a l'Exercici 2015

PRESSUPOST 2015

INFORME ECONÒMIC FINANCER

Conforme a l'establert en l'article 168.1.e) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals 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 del la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2015, s'emet el següent

INFORME

PRIMER. Avaluació dels ingressos.

Per elaborar la previsió d'ingressos s'ha tingut en compte en tot moment el principi de prudència, partint de les dades reals de liquidació i recaptació d'ingressos de que es disposen.

És important remarcar que, considerant l'estabilitat pressupostaria com a objectiu principal, el pressupost d'ingressos s'ha elaborat, en la mesura del possible, en termes del sistema europeu de comptes (SEC), de forma que el resultat pressupostari previst s'aproximi al màxim al resultat d'avaluació de l'estabilitat pressupostària sense la necessitat de realitzar ajustos importants. S'ha tingut en compte especialment aquest aspecte en els capítols 1, 2 i 3, de forma que la previsió s'ha realitzat no tant en funció del padró previst, sinó considerant els ingressos que realment s'ingressaran per cada concepte dins l'any 2015, tant del pressupost corrent com de pressupostos tancats. Ens asseguram així que no es gastarà més del que realment s'ingressa.

INGRESSOS PER IMPOSTOS DIRECTES, INDIRECTES, TAXES, PREUS PÚBLICS I

ALTRES INGRESSOS (CAPÍTOLS 1, 2 I 3)

Els ingressos previstos en els capítols 1 i 2 impostos directes i indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2015, s'han calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2014, així com les dades de recaptació a dia d'avui, tant de pressupost corrent com tancats. Com s'ha dit abans, s'ha intentat fer una previsió en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC), considerant únicament els cobraments reals que es produiran dins l'exercici 2015.



La previsió de l'impost de Bens Immobles s'ha realitzat tenint en compte la baixada del tipus impositiu prevista per al 2015. Amb aquesta baixada, la previsió final de recaptació es redueix de manera important en relació a l'any anterior 2014. En concret un 6,54%.

La reducció que es portarà a terme en la quota de l'Impost sobre vehicles també es reflecteix en el pressupost amb una baixada de quasi un 14% en els ingressos per a aquest impost en relació a l'any 2014.

Es manté la previsió d'ingressos per les plusvàlues respecte l'any 2014 i es reflecteix un increment en la previsió d'ingressos per l'impost d'activitats econòmiques respecte a allò pressupostat en 2014, com a conseqüència d'una major previsió d'acord amb la liquidació i recaptació per aquest concepte de 2014.

Finalment es manté la previsió en l'impost sobre construccions en relació al pressupost 2014, que continua en nivells baixos per el poc dinamisme que encara mostra el sector de la construcció.

Els ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos de l'estat d'ingressos del pressupost de 2015, s'han calculat, en la seva major part, prenent com a referència els drets reconeguts i els ingressats fins avui en el pressupost 2014 i exercicis tancats. Per a l'any 2015 no es preveuen canvis significatius en el global del capítol.

Amb tot això, en el capítol 1 es preveu una baixada d'ingressos aproximadament del 6% com a conseqüència de la baixada tant de l'IBI i de l'Impost sobre vehicles, mentre que es manté la previsió en els capítols 2 i 3.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

Les previsions inicials contingudes en el capítol 4 de transferències corrents s'han calculat partint de les transferències rebudes dins l'any 2014, incrementades o reduïdes en funció de les previsions que es coneixen de les administracions o entitats que concedeixen la subvenció o transferència. Aplicant el principi de prudència, en el cas de no disposar de dades prou contrastades en relació a algun dels ingressos que es venien obtenint, s'ha optat per no preveure ingressos per aquests conceptes.

En aquest sentit el capítol 4 no experimenta globalment gairebé variacions respecte de la previsió inicial per a l'any 2014.

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5)

En aquest capítol es consideren principalment els ingressos procedents de concessions. S'ha previst un increment del 13,21% respecte de l'any 2014, com a conseqüència sobretot dels



ingressos obtinguts en la licitació de l'any 2014 per la concessió de quioscos-bar i instal·lacions temporals en les platges, les quals tenen una durada mínima de 4 anys. També s'inclou la previsió de la nova concessió de la zona blava, que en el pressupost 2014 encara no constava.

INGRESSOS PER ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL 6)

En aquest capítol es no es preveu cap ingrés.

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 2014, s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes. Al igual que en el cas del capítol 4, s'ha optat per prudència per no fer previsions en els casos en que hi hagi dubtes sobre la certesa de les diferents subvencions.

En aquest capítol únicament ens preveuen les subvencions sol·licitades per els projectes Leader i la previsió que per l'any 2015 el Consell Insular de Menorca torna a disposar el Pla Insular de Cooperació, la qual cosa explica l'increment previst en aquest capítol. En aquest darrer cas, el PIC, s'ha previst una quantitat de 100.000 euros, la qual finança el 100% de la inversió «rehabilitació carrer plaça nova». La quantitat tant de despesa com d'ingressos s'adaptarà en el seu cas, via modificació de crèdit, a la subvenció que realment concedeixi el Consell Insular.

També es considera l'annualitat corresponent al conveni amb el Consell Insular per al finançament del Pla de Dinamització del Producte Turístic.

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL 9)

Aquest any no es preveu cap ingrés per operacions de crèdit a llarg termini.

SEGON. Avaluació de despeses.

Per elaborar la previsió de despeses s'han considerat totes les despeses realment realitzades durant l'exercici 2014 així com totes les que previsiblement es puguin haver de reconèixer dins l'any 2015.

En relació al pressupost de despeses és important remarcar que en la seva globalitat es redueixen en un 1,97% respecte de l'any anterior. La major part d'aquest descens però s'ha de dir que es deguda a la important baixada en les despeses financeres, tal com s'exposa més endavant.



Així es veu com es manté pràcticament el mateix nivell de despesa global per els capítols 1, 2 i 4, permetent així donar compliment a la regla de la despesa i al límit de despesa no financera que es regulen en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. L'objectiu bàsic és el de no incrementar la despesa permanent per damunt dels ingressos permanents, assegurant així la sostenibilitat financera de l'Ajuntament en el temps.

DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL 1)

La previsió de despeses del capítol de personal s'ha realitzat d'acord amb la plantilla de personal que s'està tramitant sense contemplar cap increment general en les retribucions vigents a durant l'any 2014. No obstant es preveu un lleuger increment de l'1% conseqüència principalment de l'adequació dels complements d'antiguitat del personal que compleixi un nou trienni dins l'any 2015.

Consta en l'expedient del pressupost la *Memòria de recursos humans i explicativa de la plantilla de personal de l'any 2015* en la que s'exposen les principals novetats respecte de l'any 2014 en matèria de personal. Destaca la modificació del número de places de la policia local, que no impliquen augment pressupostari, ja que es reconverteixen 2 places de policia local temporal que estaven dotades per un període de contractació de 7,5 mesos/any, en una anual.

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 a atendre les obligacions exigibles a la Corporació i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament. La previsió de despeses del capítol 2 és d'un 1,65% inferior a la de l'any 2014, mentre que la del capítol 4 s'ha incrementat en un 6,30% com a conseqüència de la incorporació en aquest capítol de l'aportació municipal al Consorci de Residus, que en anys anteriors es considerava inclosa dins el preu del tractament de residus, el qual s'imputa en el capítol 2.

DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)

En aquest capítol es preveu una baixada molt important, un 61%, respecte de l'any 2014. Es tracta d'una baixada de prop de 520.000 euros, el que suposa aproximadament un 5% del pressupost total.

Aquesta baixada reflecteix les menors despeses financeres derivades de l'amortització anticipada de préstecs per 1,3 milions durant l'any 2014, així com la millora substancial en les



condicions financeres del préstec de proveïdors com a conseqüència de la seva substitució per una nova operació de crèdit. Es preveu també una baixada substancial en el crèdit previst per poder fer front a possibles interessos de demora.

Les despeses financeres s'han calculat en funció del tipus de cada operació. En el cas de tipus variables s'ha previst un Euribor Trimestral del 1,60%, que és 100 punts bàsics més que la previsió de l'euribor que consta en el *Programa de Estabilidad 2014-2017* de l'Estat .

DESPESES PER A OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOL 6 i 7)

S'han consignat en el capítol 6 d'inversions reals de l'estat de despeses del pressupost municipal un import de 583.000,00 euros, finançades amb recursos afectats procedents de subvencions o transferències de capital per import de 184.000,00 euros i la resta procedents de recursos propis.

Les inversions reals contingudes en el capítol 6 del pressupost de despeses coincideixen amb les presentades en l'annex d'inversions per a l'exercici econòmic del 2015, considerant-se la totalitat d'elles com a projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat.

DESPESES PER PASSIUS FINANCERS (CAPÍTOL 9)

El capítol 9 preveu les despeses destinades a amortització de préstecs, les quals experimenten un increment global del 15% respecte de les previstes en el pressupost 2014. No obstant això, s'ha de considerar que del total del capítol, només 950.000 euros són per atendre a amortitzacions ordinàries dels préstecs. La resta, 597.582,24 euros, corresponen a l'aplicació de l'article 8.5 la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, d'acord amb el qual «los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública». Per tant, es tracta d'una dotació per fer front a possibles amortitzacions anticipades de préstecs.

TERCER. El capital viu previst pendent d'amortitzar a 1 de gener de 2015 és de 7.577.714,02 euros. Es preveu que a 31/12/15 el capital viu previst pendent d'amortitzar sigui de 6.627.707,98 euros, el que suposa un 62% dels ingressos corrents previstos.

Tal com s'ha exposat anteriorment, en aplicació de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, s'ha previst la inclusió en capítol 9 d'una partida per a possibles amortitzacions extraordinàries de préstecs per un import total de 597.582,24 euros sensiblement superior als 461.200,01 euros previstos al pressupost de 2014 per al mateix motiu. En el cas que finalment s'amortitzes també aquesta quantitat, el capital viu a final de l'exercici seria de 6.030.125,74 euros, que suposa un 56% dels ingressos corrents previstos.



QUART. Anivellament pressupostari. Atès tot el que s'ha exposat i, una vegada detallades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, i tenint en compte que no es preveu cap operació de crèdit, es dona compliment al principi d'estabilitat pressupostaria conforme a l'establert en l'article 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març. Concretament es presenta el pressupost amb un superàvit o capacitat de finançament abans d'ajustos per import de 1.547.588,28 euros, que és la quantitat que es destina a amortització de deute.

Ingressos no financers	10.875.110,55
Despeses no financeres	9.327.522,27
Capacitat de finançament	1.547.588,28

CINQUÈ. S'acompanya la documentació legalment prevista.

Alaior

La regidora delegada d'Hisenda
Juana M. Pons Gomila

L'Alcaldesa
Misericordia Sugrañes Barenys