



## **11. 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, se emite el siguiente informe económico financiero sobre las previsiones de ingresos y gastos del Presupuesto para el ejercicio 2009, concretándose en las siguientes cuestiones:

### I. BASES UTILIZADAS PARA LA VALORACIÓN DE INGRESOS.

1º) En relación con los ingresos de carácter corriente presupuestados en el capítulo I “Impuestos directos”:

De conformidad con el Informe de Tesorería de 23 de septiembre de 2008, cabe destacar las siguientes características:

- El padrón del Impuesto sobre Bienes Inmuebles Urbana (subconceptos 11201 y 11203) de 2008, asciende a 8.113.987,79 euros. A dicha cantidad debe añadirse el incremento de padrón derivado del aumento de la base liquidable por efecto de la reducción de los valores procedentes de la revisión catastral de 2005 (art. 66 y siguientes del TRLHL). Asimismo también se ha computado el incremento anual del 2% del valor catastral según determina anualmente la Ley de Presupuestos Generales del Estado, así como la estimación de unidades fiscales a incorporar al padrón de 2009. De tal modo que la cantidad asciende a 9.344.000 €.

- Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Bienes Inmuebles de Características Especiales (subconcepto 11200)

Se incluye en este nuevo subconcepto los valores correspondientes a los sujetos pasivos AUMAR y Ministerio de Medio Ambiente, según liquidaciones en 2008 incrementadas en un dos por ciento.

- Impuesto sobre Bienes Inmuebles. Rústica (Subconcepto 11200)

Se proyecta el padrón de IBI Rústica aprobado en 2008 incrementándolo en un 2% (según lo establecido en el artículo 70 LPGE 2008, Ley 51/2007 de 26 de diciembre, y anterior normativa) y teniendo en cuenta la media de bajas de los últimos 4 años.

- En el caso del IAE (Impuesto sobre Actividades económicas, subconceptos 13002 y 13003).


Las estimaciones del padrón se basan en el del ejercicio 2008, la media de altas netas se calcula tomando como referencia los últimos cinco años.

- Las previsiones del IVTM (Impuesto de vehículos de tracción mecánica, conceptos 11300 y 11301)

Se han presupuestado según el padrón aprobado el 29 de enero de 2008, tomando como referencia la media de altas y bajas en padrón de los últimos cinco años.

- En cuanto al Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (plusvalías), concepto 11400

Se han estimado extrapolándose las liquidaciones netas obtenidas entre enero y julio de 2008.



2º) En cuanto al **Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras**, presupuestado en el **Capítulo II “Impuestos indirectos”**, éste se ha cuantificado conforme a la valoración efectuada por el departamento de Urbanismo, según informe de 16 de septiembre de 2008.

Según el citado informe, aplicando método análogo al utilizado para realizar la previsión del año 2008, la previsión de ingresos obtenida para el año 2009 para este concepto es de 1.630.932,49 €.

3º) Por lo que respecta al **Capítulo III “Tasas y otros ingresos”**, indicar:

Con carácter general, exceptuando ingresos de naturaleza urbanística, las previsiones se han presupuestado de conformidad con el Informe de Tesorería de fecha 23 de septiembre de 2008 y de dicha presupuestación cabe destacar:



Respecto de la Tasa de Recogida de Basuras (padrón semestral), Ejercicio de Actividades Comerciales en Vía Pública (mercadillo frutas y verduras; mercadillo ropa; ambos semestrales), Terrazas, Veladores y Toldos (anual) y Entrada Carruajes (anual) – (subconceptos 31201, 32106, 32109 y 32205, respectivamente), la estimación anual de los padrones semestrales se realiza añadiendo al importe de los padrones aprobados para 2008 las altas registradas a 31 de agosto en ese período extrapoladas a doce meses. Para todos ellos se deduce la media de bajas de los últimos cinco años.

Respecto de la Tasa por expedición de Licencias Urbanísticas, y de conformidad con el Informe emitido el 16 de septiembre de 2008 por el Departamento de Urbanismo, se reduce la previsión de ingresos aplicando método análogo al utilizado para realizar la previsión del año 2008, resultando una previsión de ingresos para el año 2009 para este concepto de 2.825.013,12 €.

El importe que se prevé recaudar en concepto de Multas de urbanismo (subconcepto 39101) incluye la previsión efectuada por el departamento de tesorería así como la prevista por la Arquitecta municipal en fecha 28 de enero de 2009 derivadas de la imposición de multas por ejecución subsidiaria.

**4º) En materia de transferencias por operaciones corrientes, capítulo IV, cabe destacar:**

1. En la Participación en Tributos del Estado (subconcepto 42000), el anticipo mensual de 2008 asciende a 458.987,87 euros. Anualmente representa 5.507.854,44 euros. Según información proporcionada por FEMP relativa al avance de los PGE 2009, se prevé que las entregas a cuenta a Ayuntamientos en régimen general en 2009 se reducirán en un 1,6% respecto a 2008. Al importe de la participación en los tributos del Estado para el ejercicio 2009, se ha añadido la estimación de la liquidación definitiva de 2007 así como la estimación del adelanto de la liquidación definitiva de 2008. Ascendiendo el importe total por este concepto a 6.633.000 €.

2. En materia de subvenciones corrientes procedentes de la Generalitat Valenciana (concepto 45500) éstas se han consignado en función de la media histórica de las cantidades concedidas al Ayuntamiento en los últimos tres ejercicios por importe de 685.758,68 €. Atendiendo a su destino podemos destacar como principales aportaciones las siguientes:

2.1 Las destinadas a sufragar gastos de competencia de la Concejalía de Bienestar Social, por un importe de 455.234,14 € y donde se incluyen subvenciones destinadas a cofinanciar los servicios sociales generales, los servicios de drogodependencia, el gabinete psicopedagógico, la atención especializada, el acogimiento familiar simple o permanente, el plan de medidas de inserción social, así como la igualdad o corresponsabilidad familiar.

2.2 Así como la subvención procedente del régimen de compensación financiera por gasto turístico de la Agencia Valenciana de Turismo , que para el ejercicio 2009 se consigna en 178.059,06 €.

3.Las aportaciones de la Diputación Provincial de Alicante (concepto 46100) con el fin de colaborar en la financiación de servicios corrientes de áreas tales como deportes, juventud, mujer, servicios sociales, comercio, turismo y cultura, se presupuestan en 19.707,27 €.

4. Como subvenciones procedentes de otras Administraciones (concepto 46200) se cuantifican 17.155,54 €.

5. En cuanto a la Aportación al Consorcio de Aguas de la Marina Baixa (subconcepto 47001). De conformidad con el Informe de Tesorería se presupuesta el importe de 1.138.360,20 €.

**5º) En cuanto al capítulo V: Ingresos patrimoniales, del Estado de Ingresos,** donde se presupuestan las estimaciones de ingresos patrimoniales, cabe indicar:

Por lo que respecta a los intereses por depósitos en Entidades Financieras (subconcepto 52000), se consigna la cantidad de 278.782,45 €, como consecuencia del Informe de Tesorería de 28 de febrero de 2009 donde se amplían las previsiones de ingresos por este concepto respecto a las previstas en el anterior informe de Tesorería de 23 de septiembre de 2008 derivadas de los intereses que se prevén obtener por los depósitos que se constituirán de las aportaciones correspondientes al fondo estatal de inversión local.

La cantidad estimada en el subconcepto 55000: "Concesiones administrativas" recoge como principal cuantía, la presupuestación del canon inicial adelantado de 8.000.000 € como consecuencia del Informe de Tesorería de 28 de febrero de 2009 y su consideración como criterio de adjudicación mínimo previsto en la tramitación del expediente del futuro "contrato de gestión y explotación del servicio de abastecimiento de agua potable y



alcantarillado” de conformidad con el informe de contratación de 26 de febrero de 2009, ya que según el mismo el actual contrato finaliza el día 23 de julio de 2009. El resto de importes consignados obedecen al resto de concesiones existentes entre las que destacan las concesiones de Parkings Ilicitanos, las procedentes de las instalaciones en playas, la explotación del pozo de agua salada en La Cala y la concesión del mercadillo de La Cala.

6º) En el **capítulo VI: Inversiones del Estado de Ingresos** del Presupuesto del ejercicio 2009 se presupuesta como único bien patrimonial cuyo ingreso está previsto la del sobrante de vía pública en la calle san Telmo por valor de 41.093,00 € de conformidad con el expediente acordado en sesión plenaria por unanimidad en fecha 17 de enero de 2008. En aplicación del artículo 5 del Real Decreto Legislativo 2/04, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el destino de dichos sobrantes de vía pública se destina a la financiación de gastos corrientes.

7º) Respecto al **Capítulo VII: Transferencias de capital** se presupuesta la 2ª anualidad que asciende a 1.189.950,01 € de la subvención derivada del “Convenio para la financiación de obras de mejora de tramos urbanos de la red de carreteras del Estado suscrito con el Ministerio de Fomento.

8º) En el concepto “83100: **De anticipos de personal**” del **Capítulo VII**, se estima como devolución de anticipos concedidos al personal del Ayuntamiento el importe de 36.500 €.

## OPERACIONES DE CRÉDITO Y NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.

El Estado de ingresos del Presupuesto de 2009 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 2009, se resume en el siguiente cuadro:

### ESTADO DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO A CORTO Y LARGO PLAZO Y ANTICIPO DE SUMA 2009

Entidad	Número	Año	Tipos de interés anual	Consolidado	Saldo Vivo/ Previsto 01/01/2009	Capítulo 9 Amort. 2009	Capítulo 3 Interes 2009	Saldo Vivo /Previsto 31/12/2009
CAM 5	0031-2514771-80	2002	5,468%	4.803.889,75	2.848.325,80	457.832,21	143.551,83	2.390.493,59
CAM 6	0031-2514968-16	2004	5,398%	13.069.580,56	9.802.185,46	1.306.958,04	502.665,87	8.495.227,42
Nueva Op. LP	-	2008	5,918%	0,00	1.800.000,00	0,00	106.524,00	1.800.000,00
Op. Tesorería	101500422	08-09	5,758%	0,00	0,00	0,00	172.740,00	0,00
SUMA	Anticipo	2009	5,318%	0,00	0,00	0,00	90.069,12	0,00
TOTALES				17.873.470,31	12.650.511,26	1.764.790,25	1.015.550,82	10.885.721,01

CAM 5: euribor 3m más 0,15

CAM 6: euribor 3m más 0,08

Nueva Operación a Lp: euribor 3m más  
0,60

Operación de Tesorería: euribor 3m más  
0,44

De donde se deduce que la deuda cuya amortización corresponde al ejercicio 2009 asciende a 1.764.790,25 euros y los intereses previstos a pagar ascienden a 1.015.550,82 euros.

## SUFICIENCIA DE CRÉDITOS.

Las consignaciones presupuestarias del Estado de Gastos se han calculado en base a las siguientes consideraciones:

1º) En relación con las retribuciones del personal, su cuantificación se ha basado en la Plantilla Presupuestaria remitida por el Departamento de Personal en fecha 5 de marzo de



2009 teniendo en cuenta los incrementos previstos en la Ley 2/2008, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2009.

También se han presupuestado las variaciones derivadas del reconocimiento de trienios, las sustituciones de plantilla para suplir vacaciones, una previsión de posibles contratos temporales que pudiesen surgir durante el ejercicio económico, así como la cuantificación de determinadas productividades.

2º) Por lo que respecta a los gastos específicos de concejalías y departamentos, la consignación se ha basado en las propias propuestas e informaciones facilitadas por las mismas para afrontar el ejercicio que se presupuesta. No obstante dichas propuestas se han tenido que disminuir, al objeto de cuadrar las estimaciones de gastos con los ingresos que se prevén obtener en el ejercicio 2009.

El Presupuesto del ejercicio 2009 presupuesta los importes derivados de gastos facturados por adquisición de gastos corrientes y de servicios, Capítulo 2 del Estado de gastos, que constan en el departamento de Intervención procedentes del ejercicio 2007 y 2008 para los cuales no existía consignación presupuestaria en el momento de su devengo. La tramitación contable de los mismos para su posterior pago requerirá la aprobación del correspondiente expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos.

También se ha considerado conveniente presupuestar en aquellos programas funcionales en los que no se ha podido consignar gastos ante la falta de financiación la cantidad simbólica de 100,00 euros con la finalidad de facilitar modificaciones presupuestarias de un Capítulo a otro, una vez que el Presupuesto 2009 entre en vigor.

3º) En todo caso indicar que se han presupuestado aquellos gastos que el Ayuntamiento está obligado a satisfacer tales como:

a) 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.

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

c) Los derivados de las amortizaciones e intereses de operaciones de préstamo concertadas.



## II. NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA.

El Estado de gastos y de ingresos de este Presupuesto se presenta nivelado al consignar en el Estado de Gastos y en el de Ingresos el importe de 46.091.836,90 €, para su aprobación por el Pleno de la Corporación.

La Vila Joiosa, a 6 de marzo de 2009.

  
AJUNTAMENT DE  
LA VILA JOIOSA  
Regidoria d'Hisenda

D. Francisco Manuel Pérez Melero.