



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

INFORME ECONÒMIC – FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR PER A L'ANY 2.004

D'acord amb l'article 149.1.e) de la Llei 39/1.988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, el Pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Mar serà format per l'Alcalde – President, i s'hi hauran d'unir, entre d'altres, un informe econòmic – financer, en què s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels Pressupostos.

Així mateix, el Reial decret 500/1.990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de Pressupostos, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'Ajuntament abans i després de la seva formalització.

Així doncs en compliment de la legislació aplicable aquesta Regidoria d'Hisenda emet aquest informe econòmic financer.

1. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

Els elements que s'han pres com a bases per a l'avaluació dels ingressos d'una forma genèrica són els següents:

- **La conjuntura econòmica.** En aquest aspecte s'han d'assenyalar els següents aspectes:
 - ✓ **L'economia catalana i espanyola** estan creixent a un ritme superior a les de la resta de la Unió Europea.
 - ✓ La **situació econòmica dels països desenvolupats** presenta clars signes de recuperació a un i altre costats de l'Atlàntic, amb els EE.UU. amb taxes de creixements rècord superiors al 8% i amb països europeus com França i Alemanya que comencen a presentar taxes de creixement significatives.
 - ✓ L'evolució de l'**Índex de Preus al Consum**, que acabarà l'any entre el 2,5 i el 3,5%, que determinarà moltes de les fórmules de revisió dels preus dels contractes.

- Les **peculiaritats econòmiques** d'Arenys de Mar per a l'any vinent, destacant:
 - ✓ L'execució de la **sentència del Tribunal Suprem de 20 de maig de 2.003**, havent de pagar la Generalitat a l'Ajuntament d'Arenys de Mar un

import al voltant dels 1.200.000 euros per les despeses del Dipòsit de detinguts.

- ✓ El **desenvolupament urbanístic** del Municipi.
- **La legalitat pressupostària i econòmic - financera.** Després d'un any d'aplicació de la modificació de la Llei d'Hisendes Locals i de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, podem preveure per a aquest any vinent:
 - ✓ **La modificació del IAE.** La compensació en Participació en Tributs de l'Estat ha estat significativament menor a la disminució d'Ingressos per IAE, el que ha condicionat seriosament l'obtenció de suficients recursos ordinaris per fer front a les despeses ordinàries.
 - ✓ **La Llei d'Estabilitat Pressupostària.** Que, de forma anàloga a l'any anterior, imposa un nou límit a l'endeutament local (929.000 euros) i, per tant, al finançament de les Inversions.

Amb aquestes premisses es procedeix a concretar les **bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos** previstos per a l'any 2.004.

INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS

❖ Capítol I: Impostos directes: IBI,IVTM, IAE, INTNU

El capítol I experimenta un creixement respecte a l'exercici del 2002 de **531.191,34 euros, un 14,87%**.

1. Impost sobre béns immobles.

L'IBI durant l'any 2.003 ha assolit i superat l'import pressupostat. Per a l'any vinent, l'increment del **2.432.600 euros a 2.785.441,06, un 14,5%**, s'explica per l'increment de la base liquidable al disminuir la reducció derivada de la revisió cadastral. A més a més, s'espera que hi hagi altes conseqüència tant del desenvolupament urbanístic del Municipi, com de la continuació del procés de depuració del Padró.

2. Impost sobre vehicles de tracció mecànica

Aquesta figura tributària també ha assolit l'import pressupostat per a enguany. Per a l'any que ve l'import que es preveu arriba als **593.015,80 euros, davant dels 552.680,36 euros, un increment d'un 7,30%**. Aquest increment es justifica per l'increment del parc automobilístic derivat de l'augment de la població, per l'increment del tipus impositiu en un % semblant al del IPC, i per la discriminació de la tributació segons potència del vehicle.



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

3. Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.

Les plusvàlues, durant l'any 2.003 també superaran les previsions inicials. Per a l'any 2.004 les previsions s'incrementaran de **477.000 a 550.000 euros, un 15,30%**. S'ha d'assenyalar que per al present exercici pressupostari les plusvàlues s'espera que superin els 600.000 euros, tot i que per prudència es pressuposta un import menor. Les previsions es justifiquen, entre d'altres, pel manteniment del creixement de l'activitat econòmica en general i de la del sector de la construcció en particular.

4. Impost sobre activitats econòmiques.

L'import d'IAE l'any 2.003 ha superat l'import pressupostat, si bé en aquest cas la compensació amb P.T.E. ha estat molt menor de l'esperada, de tal forma que en conjunt, IAE més PTE, mancaran 200.000 euros per assolir la previsió conjunta d'ambdues partides. Per a l'any 2.004 s'incrementen les previsions d'IAE de **110.525,05 euros a 171.039,89, un 54,75%**, tot partint dels ingressos reconeguts l'any 2.003 amb l'increment del IPC dels índexs de situació.

❖ Capítol II: Impostos Indirectes: ICIO

L'ICIO també assolirà l'import pressupostat, de tal forma que per a l'any que ve les previsions s'incrementen de **377.294,61 euros a 450.000 euros, un 19,27%**, quantitat que amb probabilitat ja s'assolirà l'any en curs. El manteniment de l'activitat constructora, així com les previsions de desenvolupament urbanístic, fan que es prevegi l'increment assenyalat.

❖ Capítol III: Taxes i altres Ingressos: Taxes, Preus Públics, Contribucions Especials, o Quotes Urbanístiques.

El Capítol de Taxes, preus públics i altres ingressos evoluciona de **2.096.018,67 euros l'any 2.003 a 2.087.872,06 euros, un lleuger decrement del 0,39%**. Les figures més importants experimenten la següent evolució, d'acord amb els Drets reconeguts l'any en curs, les modificacions de les tarifes a les Ordenances Fiscals o, entre d'altres, a l'augment esperat de la població:

- ✓ La **taxa de cementiri**, que s'incrementa de 65.091,88 euros a 73.903,00 euros, un 12,14%.
- ✓ La **taxa de mercat**, que disminueix de 72.561,44 euros a 65.449,72 euros, un 9,02%, segons les previsions de l'any en curs.
- ✓ La **taxa de l'Escola de Música**, que s'incrementa de 126.000 euros a 137.945,94 euros, un 10,95%.
- ✓ La **taxa d'escombraries**, que s'incrementa de 768.297,60 a 834.675,58 euros, un 8,64%.

- ✓ La **taxa de clavegueram**, que es manté de 278.100 euros a 279.350,71 euros, un 0,45%, ja que ha disminuït el tipus impositiu per tal de mantenir la quota tributària.
- ✓ Les **sancions per infraccions de trànsit**, que disminueixen de 250.000 euros a 150.000 euros, un 40%, per tal que aquest ingrés s'aproximi gradualment no a l'import del dret reconegut ans al del recaptat, atesa l'alta taxa d'incobrabilitat d'aquest ingrés de dret públic.

❖ **Capítol IV: Transferències corrents: Participació en Tributs de l'Estat i de la Generalitat i Subvencions corrents**

Aquest Capítol es tancarà de forma deficitària l'any en curs. El fet que la compensació amb P.T.E. per la reducció dels ingressos d'IAE així ho fa preveure. Aquesta previsió es regularitza per a l'any 2.004, tenint en compte que s'ha de fer la liquidació definitiva de la bestreta de P.T.E. de compensació d'I.A.E. Així, la **P.T.E. disminueix de 2.118.405,40 euros a 2.013.742,34 euros, un 4,94%**. D'altra banda, en aquest Capítol i per a l'any 2.004 es pressuposta l'import derivat de les Sentències del Tribunal Suprem de 21 de febrer de 1998 confirmada per la de 20 de maig de 2.003, en què s'obliga a la Generalitat de Catalunya a satisfer les despeses derivades del **Dipòsit de detinguts**. Tot i que les sentències no estableixen imports, la despesa certificada per la Secretaria Municipal supera el 1.200.000 euros, pressupostant-se únicament per prudència **345.136,98 euros**. És voluntat de l'equip de Govern de què formo part destinar la resta o bé a inversions o bé que passi a formar part del Romanent de Tresoreria per a anys vinents.

❖ **Capítol V: Ingressos patrimonials.**

Per a l'any vinent el Capítol V s'incrementa de **284.886,67 euros a 301.723,36 euros, un 5,91%**. Tot i que hi ha ingressos que disminueixen, com ara els interessos derivats de les rendibilitzacions dels excedents de Tresoreria atesa la disminució dels tipus d'interès, d'altres s'incrementen com són el Cànon dels concessionaris de la Zona Blava o el del Tanatori Municipal

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL

❖ **Capítol VI: Alienació d'Inversions Reals**

Al Capítol VI es pressuposta, d'una banda, la **venda dels terrenys derivats de les cessions obligatòries i gratuïtes equivalents al 10% de l'aprofitament mig dels Plans Parcial Residencials del Canyadell i del P-25**, ascendint a **1.039.902,05 euros**. Aquestes alienacions, tot i que s'han acordat o estar previst que s'acordin durant l'any 2.003, no es perfeccionaran fins que no s'elevi a escriptura pública, les quals està previst que s'atorguin el mes de



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

gener de 2.003. Per tant, es pressuposten per a l'any 2.004. D'altra banda, i d'acord amb la Llei d'Urbanisme de Catalunya, aquests imports es dediquen a l'adquisició de terrenys per a la construcció de vivenda social, deduïdes, això sí, les càrregues d'urbanització que pesen sobre les finques venudes. En un altre ordre de coses també es pressuposta el producte de la venda dels béns patrimonials que l'Ajuntament té al C/ Capellans, per un import de **233.497,61 euros**, destinats al finançament d'Inversions d'acord amb l'Annex d'Inversions.

❖ Capítol VII. Transferències de capital

Es pressuposten les subvencions per al finançament d'inversions que s'han sol·licitat en el marc del P.U.O.S.C. i del F.E.D.E.R., les quals es pressuposten per prudència per un import inferior al sol·licitat per imports respectius de **268.647,00 i 292.776,00 euros**.

❖ Capítol IX Passius financers

En el capítol 9 s'ha pressupostat l'import de **929.000 euros** corresponents a operacions de crèdit que cal concertar en l'exercici del 2004 per finançar part de les inversions previstes en el pressupost. Les característiques i condicions en què es preveu aquestes operacions queden explicades en l'apartat següent.

2. Bases utilitzades per a l'avaluació de les operacions de crèdit previstes

Els criteris que s'utilitzen per a l'avaluació de les operacions de crèdit per a l'any 2.004 vénen condicionats per la Llei d'Estabilitat pressupostària que fa que l'Ajuntament només es pugui endeutar en el mateix import que amortitza préstecs. En conseqüència, l'endeutament previst per a l'any vinent ascendeix a 929.000 euros entre l'Ajut de Caixa i el Programa de Crèdit Local del 2.004. La destinació de les operacions de préstec es destinaran al finançament d'inversions reals i de les transferències de capital que es detallen a l'Annex d'Inversions.

Les **característiques i condicions financeres** de tot ordre en què es prevegin concertar les operacions de crèdit són, d'acord amb la normativa vigent, les següents:

| Concepte | Import | Tipus interès | Comissions |
|---------------|---------|----------------|------------------|
| Ajut de Caixa | 120.000 | 0% | Cap |
| P.C.L. | 809.000 | Euribor + 0,1% | Obertura (0,01%) |

Les **càrregues financeres abans i després de formalitzar les operacions** es detallen als següents quadres:

| | EUROS |
|---|---------------|
| CÀRREGA FINANCERA SENSE PRÉSTECS 2004 | 11,88% |
| DRETS RECONEGUTS NETS LIQUIDACIÓ 2002 PER OPERACIONS CORRENTS (sense Contribucions Especials ni Quotes Urbanístiques) | 9.186.844,99 |
| ANUALITAT TEÒRICA SENSE PRÉSTECS 2004 (ART. 54,1 LLEI 39/88) | 1.091.256,58 |

| | EUROS |
|---|---------------|
| CÀRREGA FINANCERA AMB PRÉSTECS 2004 | 13,01% |
| DRETS RECONEGUTS NETS LIQUIDACIÓ 2002 PER OPERACIONS CORRENTS (sense Contribucions Especials ni Quotes Urbanístiques) | 9.186.844,99 |
| ANUALITAT TEÒRICA AMB PRÉSTECS 2004 (ART. 54,1 LLEI 39/88) | 1.195.310,44 |

S'observa que, tot i tenint en compte els drets liquidats l'any 2.002, la càrrega financera tot just arriba al 13%, lluny del 25% que es tenia en compte fa uns anys per tal d'autoritzar les operacions de préstec.

3. Suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i el funcionament dels serveis

- A. **Serveis mínims obligatoris en el municipi d'Arenys de Mar:** enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, subministrament domiciliari de aigua potable, clavegueram, accés al nucli de població, pavimentació de vies públiques, control d'aliments i begudes, parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus .
- B. **Matèries en què també s'exerceixen competències:** seguretat i ordenació de vehicles i persones en les vies urbanes, protecció civil , ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística, protecció del medi ambient, escorxador, protecció de la salubritat pública, prestació de serveis socials i de promoció i de reinserció social, activitats i instal·lacions culturals i esportives, ensenyament i fires.

En el pressupost de l'exercici 2004 **es recullen els crèdits per fer front al conjunt d'obligacions assumides per l'Ajuntament i les despeses de funcionament**, tot tenint en compte que s'han previst els increments dels



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

serveis i subministraments d'acord amb les fórmules de revisió de cada contracte i, en tot cas, amb la previsió d'increment de l'IPC.

4. Efectiu anivellament del Pressupost.

Els Estats d'Ingressos i Despeses apareixen anivellats des d'un triple punt de vista:

- ✓ **Global**, al produir-se l'equivalència entre ingressos i despeses totals per un import de 12.611.274,51 euros.
- ✓ **Econòmic**, al superar els ingressos ordinaris a les despeses ordinàries en 38.000 euros.
- ✓ **Estabilitat pressupostària**, en amortitzar més préstec (929.681,23 euros) que no pas el que es preveu concertar (929.000 euros).

Arenys de Mar, a 17 de desembre de 2003

El Regidor d'Hisenda,
Manel Calvo i Catà