



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

INFORME ECONÒMIC – FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR PER A L'ANY 2.005

D'acord amb 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, 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.

Amb caràcter general (ja sigui per avaluar els ingressos o per determinar les despeses, les quals, al seu temps, condicionen els recursos necessaris), les bases utilitzades han estat les següents:

- ✓ La proposta **d'aprovació de les Ordenances Fiscals per a l'any 2.005**, ara en exposició pública, amb un increment, com a regla general, al del IPC interanual del mes d'agost.
- ✓ L'evolució experimentada pels **ingressos i les despeses l'any en curs**.
- ✓ **L'IPC** esperat a la finalització de l'any, al voltant del 3%.
- ✓ L'evolució dels **tipus d'interès** esperats per a l'any vinent.

Amb aquestes premisses es procedeix a concretar les **bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos** previstos per a l'any 2.005.

INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS

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

El capítol I experimenta un creixement respecte a l'exercici del 2004 de **754.633,58 euros, un 18,39%**.

1. Impost sobre béns immobles.

L'IBI durant l'any 2.004 ha assolit i superat l'import pressupostat, ja que els Drets reconeguts nets (DRN) seran d'uns **2.975.000€**. Per a l'any vinent, es pressuposta un increment de **2.785.441,06€ a 3.393.972,51€, un 21,85%**. Aquest augment s'explica, un any més, per l'increment de la base liquidable al disminuir la reducció derivada de la revisió cadastral. D'altra banda, s'incorporen a padró les altes de l'any 2.004 resultants tant del desenvolupament urbanístic d'Arenys de Mar com de la contínua revisió i depuració de la realitat física i cadastral.

2. Impost sobre vehicles de tracció mecànica

Aquesta figura tributària s'espera que assoleixi i superi l'import previst l'any 2.004, els **593.015,80 euros**. Per a l'any que ve l'import que es preveu arriba als **615.442,06 euros**, un increment d'un **3,78%**. Aquest increment es justifica fonamentalment per l'increment del tipus impositiu en un 3,3%, equivalent al del IPC quan es redactaren les Ordenances Fiscals.

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

Les plusvàlues, durant l'any 2.004 també superaran àmpliament les previsions inicials. Per a l'any 2.004 les previsions s'incrementaran de **550.000 euros a 669.674,80€, un 21,76%**. Ara bé, aquest import és inferior als DRN esperats per al 2.004, ja que per prudència es pressuposta un import menor, atesa la variabilitat que pot presentar l'evolució d'aquest impost tan sensible al comportament de l'economia.

4. Impost sobre activitats econòmiques.

Per a l'any 2.005 quasi es congelen, en relació al 2.004, les previsions d'IAE, ja que l'increment és de **171.039,89€ a uns 175.000€ un 2,3%**. Aquest petit increment es justifica, tot i que el coeficient de situació ha augmentat un 10%, pel fet que durant l'any en curs no s'assoliran les previsions pressupostades sobretot per la menor quantitat de quotes nacionals i provincials rebudes.

❖ Capítol II: Impuestos Indirectes: ICIO

L'únic ingrés del Capítol II experimenta una reducció en les seves previsions, de **450.000€ a 410.701€, un -8,73%**. Aquest tribut l'any 2.004 no assolirà l'import previst i, en conseqüència, seguint un criteri de prudència, es redueix la previsió.



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

❖ 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 **2.087.872,06 euros l'any 2.003 a 2.371.967,20 euros, un increment del 13,61%**. 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:

- ✓ La **taxa de cementiri**, que disminueix de 73.903,00 euros a 48.413,25 euros, un -34,49%. Les raons de la disminució s'expliquen per la reducció mitjançant Ordenances Fiscals d'algunes tarifes per tal d'adaptar-les al cost de la prestació del servei, i també per la pressupostació a Capítol V de les concessions de nínxols com un ingrés patrimonial.
- ✓ La **taxa de mercat**, que es manté de 65.449,72€ a 63.906,75, un -2,36%, segons les previsions de l'any en curs.
- ✓ La **taxa de l'Escola de Música**, que es manté de a 137.945,94 euros a 137.525€.
- ✓ La **taxa d'escombraries**, que s'incrementa de 834.675,58 euros a 895.000€, un 7,23%.
- ✓ La **taxa de clavegueram**, que es manté de a 279.350,71 euros a 315.000€, un 0,45%, ja que, tot i que ha disminuït el tipus impositiu per tal de mantenir la quota tributària, es pressuposten noves altes d'aquesta taxa.
- ✓ Les **sancions per infraccions de trànsit**, que es mantenen en 150.000€, import que s'estima que es recapta tot i que les sancions imposades són de més import.
- ✓ Es pressuposten, així mateix, **126.625€** derivats del personal de l'Ajuntament a càrrec de SOREA, que abans es pressupostaven al Capítol IV. Es canvia la seva pressupostació per motius tributaris i comptables.

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

La **P.T.E. incrementa lleugerament de 2.013.742,34 euros a 2.090.531,01€, un 3,8%**. S'ha d'assenyalar que no es pot preveure més import pel fet que la regularització de l'any anterior, que fins ara s'ha fet l'any següent, en el cas del 2.004 no es farà fins el 2.006.

❖ Capítol V: Ingressos patrimonials.

Per a l'any vinent el Capítol V es manté de **301.723,36€ a 304.773,80€**. 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, es pressuposten en aquest Capítol les concessions de nínxols que abans es pressupostaven al Capítol III.

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL

❖ Capítol VII. Transferències de capital

Es pressuposten les subvencions per al finançament d'inversions que s'han atorgat en el marc del P.U.O.S.C. i de X.B.M.Q. S'ha d'assenyalar, però, que es volen sol·licitar determinats canvis d'imports i anualitats entre els diferents projectes d'inversió

❖ Capítol IX Passius financers

En el capítol 9 s'ha pressupostat l'import de **1.060.000 euros** corresponents a operacions de crèdit que cal concertar en l'exercici del 2005 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 2.005 vénen condicionats, un any més, 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 1.060.000 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.	940.000	Euribor + 0,1%	Obertura (0,01%)

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



AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

	EUROS
CÀRREGA FINANCERA SENSE PRÉSTECES 2005	12,29%
DRETS RECONEGUTS NETS LIQUIDACIÓ 2003 PER OPERACIONS CORRENTS (sense Contribucions Especials ni Quotes Urbanístiques)	9.620.805,00
ANUALITAT TEÒRICA SENSE PRÉSTECES 2005 (ART. 53,1 R.D.L. 2/2004)	1.182.670,36

	EUROS
CÀRREGA FINANCERA AMB PRÉSTECES 2005	13,52%
DRETS RECONEGUTS NETS LIQUIDACIÓ 2005 PER OPERACIONS CORRENTS (sense Contribucions Especials ni Quotes Urbanístiques)	9.620.805,00
ANUALITAT TEÒRICA AMB PRÉSTECES 2005 (ART. 53,1 R.D.L. 2/2004)	1.300.895,05

S'observa que, tot i tenint en compte els drets liquidats l'any 2.003, la càrrega financera és **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 2005 **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 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 12.500.643,53 euros.
- ✓ **Econòmic**, al superar els ingressos ordinaris a les despeses ordinàries en 35.000 euros.
- ✓ **Estabilitat pressupostària**, en amortitzar més préstec (1.060.000 euros) que no pas el que es preveu concertar (1.055.000 euros).

Arenys de Mar, a 10 de desembre de 2004

El Regidor d'Hisenda,
Manel Calvo i Catà