

|                              |                            |
|------------------------------|----------------------------|
| Referencia:                  | <b>6662/2019</b>           |
| Procedimiento:               | <b>Presupuesto general</b> |
| Interesado:                  |                            |
| Representante:               |                            |
| <b>INTERVENCION (JMAURI)</b> |                            |

## **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 2019, concretándose en las siguientes cuestiones:

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

Respecto a la estimación de ingresos, se transcribe el informe que a estos efectos fue elaborado por el departamento de tesorería:

#### **“INFORME DE TESORERÍA**

**PRIMERO:** Como antecedente hemos de mencionar la conclusión anticipada del Plan de Ajuste, al haber amortizado los préstamos que en 2012 se concertaron por valor de 13.188.024,84 € y en 2013 por valor de 1.038.889,44 €, como mecanismo de pago a proveedores. (Acuerdo Pleno de 21-03-2019).

**SEGUNDO:** La Base 45, apartado 19 de las Bases de Ejecución del Presupuesto establece, entre las funciones encomendadas a la Tesorería Municipal, “... la elaboración del informe de estimación de los ingresos que gestione directamente el departamento de Tesorería para el Presupuesto General de cada ejercicio, el cual tendrá carácter consultivo y no vinculante. ... “

*Es por ello que, no se recogen en el presente Informe las previsiones del Capítulo 4 de ingresos “Transferencias Corrientes” y las previsiones de ingresos urbanísticos que deberán ser efectuadas por los Departamentos Gestores correspondientes.*

*No obstante lo anterior, se ha de resaltar que las previsiones contenidas en el presente informe, son eso mismo, meras estimaciones, que aunque responden en su mayor parte a criterios matemáticos e históricos, contienen un componente de variabilidad.*

### **TERCERO: Previsiones de ingreso**

*Corresponde a esta Tesorería, en congruencia con lo expuesto, efectuar una estimación de ingresos realista, basada en criterios de caja y disponibilidad, que permita y garantice un estado eficaz de la tesorería y permita, en consecuencia, afrontar las obligaciones que puedan reconocerse en el ejercicio.*

*La coyuntura económica actual, mantenimiento de la de los años previos, caracterizada por una crisis económica, aunque parece se va atenuando, nos obliga a ser prudentes en las previsiones de ingresos, por ello se han elaborado unas previsiones de ingresos realistas, de acuerdo con la actual situación, y en atención a lo efectivamente recaudado durante el ejercicio 2018 y sus tendencias de años anteriores.*

*El concepto de ingreso que destaca en estas previsiones es el IBI, que se han realizado basándonos en los siguientes hechos:*

- Como ya se dijo en el informe de la previsión de ingresos del ejercicio 2018, no contamos con el ingreso excepcional de aproximadamente 2.000.000,00 € de liquidaciones por atrasos en el IBI como consecuencia del procedimiento de revisión catastral que afloraron en el ejercicio 2018.*
- La aplicación de los coeficientes de actualización de los valores catastrales establecidos por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2019 (Anexo Orden HAC/994/2018, 17 de septiembre), que han sido aprobados por mediante el Real Decreto – ley 27/2018, de 28 de diciembre, de medidas urgentes en materia tributaria y catastral, correspondiendo a nuestro municipio un coeficiente del 0,97.*
- La bajada del tipo impositivo del IBI urbana al 0,576%.*

*Otro ingreso que merece especial seguimiento en este ejercicio y los siguientes, es el impuesto sobre el incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana, que tras la Sentencia recaída del Tribunal Constitucional sobre determinados casos de su legislación aplicable y del Tribunal Supremo, y a expensas de una nueva regulación, puede que derive en una merma de los ingresos por este concepto en este ejercicio y en los siguientes. El importe presupuestado por este concepto ha disminuido en relación con el del ejercicio anterior, ya que de las liquidaciones pendientes de tramitar de ejercicios anteriores solo queda, en términos generales, el ejercicio 2018; por otra parte, en este ejercicio presupuestario hemos de resolver todos los recursos interpuestos con motivo de la sentencia. Finalmente, la estimación es prudente ya que estamos siempre a expensas de la regulación que realice el Estado en esta materia.*

*De las variaciones en relación con el estado de ejecución de 2018, y las tendencias de años previos conviene destacar:*

*Los ingresos de este Ayuntamiento se han calculado teniendo como base la estimación de la Liquidación del Presupuesto de 2018 deducidos del estado de tramitación de ingresos según nos muestra la contabilidad y de la información facilitada por SUMA.*

*Tras estas consideraciones iniciales se analiza la estructura económica de los ingresos del Presupuesto de este Ayuntamiento para este ejercicio:*

**Ingresos por impuestos directos, indirectos, tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulos 1, 2 y 3).**

*Ingresos previstos en el Capítulo 1, Impuestos Directos del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2019:*

*Impuesto sobre Bienes Inmuebles:*

*En relación con la estimación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles se ha tenido en cuenta los siguientes acontecimientos que marcan un cambio en relación con el año anterior en la estimación de los ingresos por este impuesto.*

- a) En este ejercicio no se va a contar con el ingreso excepcional que se produjo en el año 2018 por el procedimiento de revisión catastral y que supusieron unas liquidaciones de ingreso directo de aproximadamente dos millones de euros.*
- b) La aplicación de los coeficientes de actualización de los valores catastrales establecidos por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2019 (Anexo Orden HAC/994/2018, 17 de septiembre), aprobados por mediante el Real Decreto – ley 27/2018, de 28 de diciembre, de medidas urgentes en materia tributaria y catastral, correspondiendo a nuestro municipio un coeficiente del 0,97.*
- c) La bajada del tipo impositivo del IBI urbana al 0,576%.*

| AÑO  | n° registro | BASE LIQUIDABLE  | COEF | CUOTA (DRN)   | TIPO     | Variación ingresos | reduccion ingresos acumulada padrón | % disminución cuota a pagar | % disminución cuota a pagar acumulada |
|------|-------------|------------------|------|---------------|----------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| 2016 | 40216       | 2.919.152.539,67 | 1    | 15.763.423,71 | 0,005400 |                    |                                     | 0,00%                       | 0,00%                                 |
| 2017 | 41646       | 2.675.577.476,37 | 0,92 | 15.705.639,79 | 0,005870 | -57.783,93         | -57.783,93                          | 0,00%                       | 0,00%                                 |
| 2018 | 42830       | 2.568.554.377,32 | 0,96 | 15.077.414,19 | 0,005870 | -628.225,59        |                                     | -4,00%                      | -4,00%                                |
|      |             | 78.113.452,39    | PRC  | 458.525,97    | 0,005870 | 458.525,97         |                                     |                             |                                       |
| 2018 |             | 2.646.667.829,71 | 0,96 | 15.535.940,16 | 0,005870 | -169.699,63        | -227.483,55                         |                             |                                       |
| 2019 |             | 2.567.267.794,82 | 0,97 | 14.787.462,50 | 0,005760 | -748.477,66        | -975.961,22                         | -4,82%                      | -8,82%                                |

En resumen, la estimación de la disminución en ingresos del padrón en el ejercicio 2019, teniendo en cuenta la modificación del tipo de gravamen al 0,576% y la aplicación de los coeficientes de actualización catastral del artículo 32.2 LCI al 0,97:

| Disminución ingresos padrón |                               |                 |             |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------|
|                             | Coeficientes actualización VC | tipo impositivo | TOTAL       |
| 201                         | -466.078,20                   | -282.399,46     | -748.477,66 |

### **Impuesto sobre Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.**

Otro impuesto que merece una especial atención en la previsión de ingresos para el ejercicio 2018 es el impuesto sobre incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana (plusvalía).

En relación con la estimación de este impuesto se ha tenido en cuenta los siguientes factores:

- Liquidaciones pendientes de tramitar de ejercicios anteriores: a diferencia del ejercicio anterior que quedaban liquidaciones pendientes desde el ejercicio 2015, en este ejercicio queda pendiente de tramitar, en términos generales, el ejercicio 2018.
- Liquidaciones del ejercicio 2019: se va a tratar de estar al día en las liquidaciones del ejercicio actual.
- Hay que realizar un trabajo especial en la resolución de recursos, que es muy voluminoso, y en el Departamento de Tesorería es prioritario.

Desde la aprobación de la moción aprobada por el pleno en fecha 15 de marzo de 2018, el legislador estatal no ha aprobado la nueva regulación de IIVTNU acorde con la Sentencia del Tribunal Constitucional, no obstante sí se ha producido pronunciamiento por el Tribunal Supremo, mediante Sentencia núm. 1163/2018, de 9 de julio de 2018, en casación de la doctrina.

El Tribunal Supremo en sentencia núm. 1163/2018, de 9 de julio de 2018, se ha pronunciado sobre el alcance de la inconstitucionalidad contenida en la STC

59/2017 de 11 de mayo de 2017 (BOE nº 142 de 15 de junio de 2017), de los art. 107.1, 107.2 a, indicando que los mismos adolecen de una inconstitucionalidad y nulidad parcial, que no absoluta <sup>1</sup>, siendo nulos e inconstitucionales en la medida en que someten a tributación situaciones de inexistencia de incremento de valor, y establece que corresponde al obligado tributario probar dicha inexistencia de valor, admitiendo como principio de prueba la diferencia entre el valor de adquisición y el de transmisión que se refleja en las escrituras públicas.

*El sujeto pasivo debe presentar las escrituras públicas, optar por una prueba pericial que confirme tales indicios o emplear cualquier otro medio probatorio ex artículo 106.1 LGT que ponga de manifiesto el decremento de valor del terreno transmitido y la consiguiente improcedencia de girar liquidación por el IIVTNU.*

*Ante esta situación se ha realizado la siguiente estimación:*

*Estimando que la previsión de derechos del ejercicio 2018 y al menos la mitad del ejercicio 2019, sería aproximadamente 1.500.000,00 €/año (ajustada a una estimación de los supuestos de no sujeción y la disminución del valor catastral por aplicación del coeficiente de 0,97). Se considera prudente la estimación de la recaudación de este ejercicio en un 35% (incluyendo la disminución de derechos y porcentaje de recaudación), por lo que se estima que la recaudación de los ingresos por este impuesto generados en 2018 ascendería a 525.000,00 € y 262.500,00 € en 2019.*

*Por último ajustamos por unas previsiones de devolución de ingresos de liquidaciones de ejercicios anteriores recurridas e ingresadas de aproximadamente 700.000,00 € y teniendo en cuenta los ingresos recaudados de ejercicios cerrados <sup>2</sup> estimado de 1.000.000,00 €*

---

<sup>1</sup>Véase APUNTES. Publicación informativa de Hacienda Local Nº 18. Pág. 23-24 <<No existe una declaración de nulidad ex origine, no han quedado expulsado del ordenamiento jurídico tal (...) y ello es así porque la STC únicamente alcanzaría a aquellas situaciones en donde se gravan plusvalías inexistentes, y corresponde al sujeto pasivo del impuesto probar la inexistencia de una plusvalía real conforme a las normas sobre la carga de la prueba

<sup>2</sup>Contenidas en la LGT 58/2003.

(...) serían inconstitucionales solo aquellos supuestos en que se somete a tributación situaciones inexpressivas de capacidad económica, esto es, aquellas que no presentan aumento de valor del terreno al momento de la transmisión, tanto en transmisiones onerosas como lucrativas (mortis causa), y no en aquellos casos en los que se gravan plusvalías realmente existentes, supuestos estos últimos para los que -cabe entender-, han quedado en vigor y, por ende, resultan plenamente aplicables los mencionados preceptos.>>

Se estiman los ingresos a recaudación siempre que no supere los DRN del ejercicio.

*Teniendo en cuenta las premisas anteriores la estimación de este impuesto asciende a 1.000.000,00 €.*

*Esta situación requiere un especial seguimiento y probablemente alguna actuación en la planificación fiscal municipal de futuros ejercicios que pueda compensar las mermas en su caso (véase incrementos en otros tributos). En su día la FEMP aceptó la modificación del impuesto en base a la propuesta elaborada por el Gobierno para dar cuanto antes seguridad jurídica a los ciudadanos, y planteó la posibilidad de articular un fondo específico de compensaciones, entendiendo la Junta de Gobierno de la Federación que debería regularse en profundidad en la nueva ley de financiación local.*

#### **Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica.**

*Se estima de acuerdo con los datos de ejecución del ejercicio 2018.*

#### **Impuesto de actividades económicas.**

*Se estima de acuerdo con los datos de ejecución del ejercicio 2018.*

*Los ingresos previstos en el **Capítulo 2, Impuestos indirectos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2019, procedentes del Impuesto de Construcciones Instalaciones y Obras en su mayor parte, se ha calculado tomando como referencia los ingresos por este concepto en ejercicios anteriores y el nivel de desarrollo urbanístico actual, observando un ligero incremento en relación con ejercicios anteriores.*

*Los ingresos previstos en el **Capítulo 3, Tasas, Precios Públicos y otros Ingresos** del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2019, se han calculado tomando como referencia los derechos reconocidos en el avance de la liquidación del Presupuesto Municipal del ejercicio anterior, ajustados a recaudación.*

#### **Ingresos por Transferencias Corrientes (Capítulo 4)**

*Las aportaciones correspondientes a las Participación en Tributos del Estado se han calculado tomando como base la ejecución del ejercicio anterior (deducidos los reintegros debido a las liquidaciones negativas correspondientes a los ejercicio 2008 y 2009).*

##### **I. Ingresos Patrimoniales (Capítulo 5)**

*Los ingresos Patrimoniales previstos para 2019, se han consignado en base a las previsiones de la Tesorería Municipal, relativa a los intereses de depósitos y concesiones administrativas.*

*Cuadro de previsión de ingresos en página siguiente.*



# AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

## PREVISION DE INGRESOS AÑO 2019

| Código               | Concepto                                    | Presupuesto          | DR NETOS             |                      |                      | Ingresos             |                      |                      | Previsión            |
|----------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                      |   |                      | SUMA                 | Ayuntamiento         | Total                | SUMA                 | Ayuntamiento         | Total                |                      |
| 11200                | IBI Rústica (P)                             | 37.000,00            | 45.977,52            | 0,00                 | 45.977,52            | 42.752,76            | 0,00                 | 42.752,76            | 40.000,00            |
| 11201                | IBI Rústica (ID)                            | 500,00               | 2.745,57             |                      | 2.745,57             | 2.087,02             | 0,00                 | 2.087,02             | 2.000,00             |
| 11300                | IBI Urbana (P)                              | 15.000.000,00        | 15.230.836,95        |                      | 15.230.836,95        | 15.026.243,60        | 0,00                 | 15.026.243,60        | 14.200.000,00        |
| 11301                | IBI Urbana (ID)                             | 2.000.000,00         | 2.089.837,37         |                      | 2.089.837,37         | 1.771.532,88         | 0,00                 | 1.771.532,88         | 300.000,00           |
| 11400                | IBI (BICE)                                  | 420.000,00           | 421.332,58           |                      | 421.332,58           | 418.978,25           | 0,00                 | 418.978,25           | 420.000,00           |
| 11500                | Impuesto sobre vehículos (P)                | 1.100.000,00         | 1.179.925,12         |                      | 1.179.925,12         | 1.122.177,68         | 0,00                 | 1.122.177,68         | 1.100.000,00         |
| 11501                | Impuesto sobre vehículos (ID)               | 35.000,00            | 41.475,57            |                      | 41.475,57            | 39.850,01            | 0,00                 | 39.850,01            | 40.000,00            |
| 11600                | Impuesto incremento valor terrenos          | 2.000.000,00         | 0,00                 | 6.410.192,88         | 6.410.192,88         | 481.743,86           | 3.082.585,72         | 3.564.329,58         | 1.000.000,00         |
| 13000                | Impuesto actividades económicas (P)         | 150.000,00           | 191.668,09           |                      | 191.668,09           | 217.302,37           | 0,00                 | 217.302,37           | 175.000,00           |
| 13001                | Impuesto actividades económicas (ID)        | 174.000,00           | 157.746,52           | 157.654,92           | 315.401,44           | 162.756,78           | 157.654,92           | 320.411,70           | 250.000,00           |
|                      | <b>TOTAL CAPITULO 1</b>                     | <b>20.916.500,00</b> | <b>19.361.545,29</b> | <b>6.567.847,80</b>  | <b>25.929.393,09</b> | <b>19.285.425,21</b> | <b>3.240.240,64</b>  | <b>22.525.665,85</b> | <b>17.527.000,00</b> |
|                      |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 29000                | IOO   | 308.907,58           | 0,00                 | 430.171,54           | 430.171,54           | 506,66               | 454.962,66           | 455.469,32           | 350.000,00           |
|                      | <b>TOTAL CAPITULO 2</b>                     | <b>308.907,58</b>    | <b>0,00</b>          | <b>430.171,54</b>    | <b>430.171,54</b>    | <b>506,66</b>        | <b>454.962,66</b>    | <b>455.469,32</b>    | <b>350.000,00</b>    |
|                      |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 30200                | Recogida de basuras                         | 2.400.000,00         | 2.671.790,38         | 0,00                 | 2.671.790,38         | 2.605.358,18         | 0,00                 | 2.605.358,18         | 2.460.000,00         |
| 30500                | Cementerio Municipal                        | 50.000,00            |                      | 68.601,55            | 68.601,55            | 6.772,19             | 68.414,43            | 75.186,62            | 60.000,00            |
| 30600                | Recogida y acogimiento animales             | 3.400,00             |                      | 2.250,00             | 2.250,00             | 90,00                | 2.250,00             | 2.340,00             | 2.200,00             |
| 31200                | Enseñanza especial establecimientos         | 1.000,00             |                      | 150,25               | 150,25               | 0,00                 | 150,25               | 150,25               | 100,00               |
| 31300                | Utilización servicios deportivos            | 1.750,00             |                      | 925,00               | 925,00               | 0,00                 | 925,00               | 925,00               | 1.000,00             |
| 32100                | Licencias urbanísticas                      | 197.000,00           |                      | 813.675,94           | 813.675,94           | 0,00                 | 778.532,21           | 778.532,21           | 400.000,00           |
| 32500                | Expedición documentos administrativos       | 65.956,60            |                      | 102.791,14           | 102.791,14           | 32,75                | 98.822,44            | 98.855,19            | 85.000,00            |
| 32700                | Licencia apertura establecimiento           | 17.900,00            |                      | 15.550,88            | 15.550,88            | 0,00                 | 16.101,82            | 16.101,82            | 15.000,00            |
| 32800                | Licencias autotaxis                         | 1.000,00             |                      | 931,55               | 931,55               | 120,20               | 661,10               | 781,30               | 1.000,00             |
| 32900                | Servicio celebración bodas civiles          | 1.750,00             |                      | 1.650,00             | 1.650,00             | 0,00                 | 1.650,00             | 1.650,00             | 1.600,00             |
| 32901                | Voz pública                                 | 120,00               |                      | 12,02                | 12,02                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 100,00               |
| 33100                | Entrada de carruajes y vados (P)            | 63.000,00            | 68.345,00            |                      | 68.345,00            | 66.250,07            | 0,00                 | 66.250,07            | 65.000,00            |
| 33101                | Entrada de carruajes y vados (ID)           | 5.000,00             |                      | 5.492,94             | 5.492,94             | 2.675,80             | 4.792,52             | 7.468,32             | 5.000,00             |
| 33200                | Aprov. Empresas explotadoras suministros    | 225.000,00           |                      | 269.141,55           | 269.141,55           | 0,00                 | 325.389,06           | 325.389,06           | 215.000,00           |
| 33300                | Aprov. Empresas explotadoras SS Telecom.    | 1.000,00             |                      | 20.078,35            | 20.078,35            | 12.353,72            | 14.225,63            | 26.579,35            | 10.000,00            |
| 33400                | Obras y acometidas dominio público          | 9.500,00             |                      | 18.587,93            | 18.587,93            | 0,00                 | 18.587,93            | 18.587,93            | 15.000,00            |
| 33500                | Terrazas, veladores y toldos (P)            | 1.500,00             | 1.713,04             |                      | 1.713,04             | 1.898,54             | 0,00                 | 1.898,54             | 1.500,00             |
| 33501                | Terrazas, veladores y toldos (ID)           | 140.000,00           |                      | 71.473,33            | 71.473,33            | 27.431,98            | 62.468,97            | 89.900,95            | 50.000,00            |
| 33800                | Compensación Telefónica España              | 55.000,00            |                      | 81.673,39            | 81.673,39            | 0,00                 | 81.673,39            | 81.673,39            | 75.000,00            |
| 33900                | Otras tasas utilización privatina dominio   | 0,00                 |                      | 4.508,19             | 4.508,19             | 0,00                 | 3.480,81             | 3.480,81             |                      |
| 33901                | Quioscos y otras instalaciones fijas        | 100,00               |                      | 108,18               | 108,18               | 0,00                 | 108,18               | 108,18               | 100,00               |
| 33902                | Ejercicio act. Comerciales vía pública      | 149.000,00           | 133.416,35           | 13.113,43            | 146.529,78           | 132.367,80           | 9.386,55             | 141.754,35           | 135.000,00           |
| 33903                | Columnas, carteleros, farolas               | 100,00               |                      | 216,30               | 216,30               | 0,00                 | 216,30               | 216,30               | 200,00               |
| 33904                | Vallas, puntales, andamios y gruas          | 25.000,00            |                      | 24.461,81            | 24.461,81            | 0,00                 | 23.981,01            | 23.981,01            | 20.000,00            |
| 33905                | Cajeros automáticos                         | 5.500,00             |                      | 5.375,00             | 5.375,00             | 0,00                 | 500,00               | 500,00               | 5.000,00             |
| 34401                | Precio Público VILAMUSEU                    | 15.000,00            |                      | 13.087,00            | 13.087,00            | 0,00                 | 13.087,00            | 13.087,00            | 12.500,00            |
| 34400                | Taquilla Auditorio Municipal                | 12.500,00            |                      | 17.483,75            | 17.483,75            | 0,00                 | 17.483,75            | 17.483,75            | 15.000,00            |
| 34900                | Cursos, seminarios, talleres, act. Cultura  | 100,00               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 100,00               |
| 34901                | Osión espacios municipales                  | 6.000,00             |                      | 4.532,25             | 4.532,25             | 0,00                 | 4.532,25             | 4.532,25             | 4.500,00             |
| 34999                | Otros precios públicos                      | 100,00               |                      | 116,30               | 116,30               | 0,00                 | 116,30               | 116,30               | 100,00               |
| 36000                | Efectos inútiles, residuos sólidos          | 100,00               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 100,00               |
| 36001                | Publicaciones                               | 10,00                |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 10,00                |
| 38900                | Reintegro de Presupuestos cerrados          | 65.000,00            |                      | 1.360,96             | 1.360,96             | 0,00                 | 1.360,96             | 1.360,96             | 25.000,00            |
| 39005                | Reintegro ejecuciones subsidiarias          | 0,00                 |                      | 74.805,01            | 74.805,01            | 32.699,78            | 37.204,39            | 69.904,17            |                      |
| 39100                | Multas urbanismo                            | 35.000,00            |                      | 13.590,72            | 13.590,72            | 10.665,57            | 583,75               | 11.249,32            | 10.000,00            |
| 39120                | Multas tráfico                              | 250.000,00           | 285.712,91           |                      | 285.712,91           | 211.582,46           | 0,00                 | 211.582,46           | 225.000,00           |
| 39190                | Multas infracciones diversas                | 15.000,00            |                      | 777,22               | 777,22               | 11.840,62            | 557,02               | 12.397,64            | 5.000,00             |
| 39210                | Recargo ejecutivo                           | 8.000,00             |                      | 0,00                 | 0,00                 | 27.768,64            | 3.013,52             | 30.782,16            | 5.000,00             |
| 39211                | Recargo de apremio                          | 425.000,00           | 364.559,92           |                      | 364.559,92           | 375.569,31           | 0,00                 | 375.569,31           | 375.000,00           |
| 39300                | Intereses de demora                         | 210.000,00           | 123.703,56           | 22,80                | 123.726,36           | 151.667,03           | 4.636,37             | 156.303,40           | 150.000,00           |
| 39800                | Indemnizaciones de seguro no vida           | 500,00               |                      | 7.345,43             | 7.345,43             | 0,00                 | 7.345,43             | 7.345,43             | 5.000,00             |
| 39901                | Recursos eventuales                         | 25.000,00            |                      | 322.938,25           | 322.938,25           | 7.609,19             | 324.938,25           | 332.547,44           | 25.000,00            |
| 39902                | Imprevistos                                 | 100,00               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 100,00               |
| 39905                | Gastos detenidos                            | 100,00               |                      | 1.098,83             | 1.098,83             | 0,00                 | 1.098,83             | 1.098,83             | 1.000,00             |
| 39906                | Importe anuncios a cargo particulares       | 100,00               |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 100,00               |
| 39907                | Gastos a recuperar particulares             | 25.000,00            |                      | 24.575,75            | 24.575,75            | 0,00                 | 20.721,38            | 20.721,38            | 30.250,00            |
| 39908                | Derechos de examen                          | 5.000,00             |                      | 1.404,00             | 1.404,00             | 0,00                 | 1.404,00             | 1.404,00             | 1.500,00             |
| 39909                | Compensación canon ecológico                | 0,00                 |                      | 8.020,10             | 8.020,10             | 0,00                 | 7.367,37             | 7.367,37             |                      |
| 39911                | Recogida selectiva                          | 55.000,00            |                      | 81.674,97            | 81.674,97            | 0,00                 | 104.062,55           | 104.062,55           | 75.000,00            |
|                      | <b>TOTAL CAPITULO 3</b>                     | <b>4.577.686,60</b>  | <b>3.649.241,16</b>  | <b>2.093.602,07</b>  | <b>5.742.843,23</b>  | <b>3.684.753,83</b>  | <b>2.061.830,72</b>  | <b>5.746.584,55</b>  | <b>4.588.060,00</b>  |
|                      |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 42000                | Participación tributos del Estado           | 6.400.000,00         | 0,00                 | 6.824.991,08         | 6.824.991,08         | 0,00                 | 6.824.991,08         | 6.824.991,08         | 6.500.000,00         |
| 42002                | Otras transferencias del estado             | 0,00                 |                      | 428,17               | 428,17               |                      | 428,17               | 428,17               |                      |
|                      | <b>TOTAL CAPITULO 4</b>                     | <b>6.400.000,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>6.825.419,25</b>  | <b>6.825.419,25</b>  | <b>0,00</b>          | <b>6.825.419,25</b>  | <b>6.825.419,25</b>  | <b>6.500.000,00</b>  |
|                      |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 52000                | Intereses                                   | 6.000,00             | 0,00                 | 2.890,45             | 2.890,45             | 0,00                 | 2.797,78             | 2.797,78             | 2.500,00             |
| 55000                | Concesiones Administrativas                 | 625.000,00           |                      | 491.764,15           | 491.764,15           | 5.620,67             | 315.785,59           | 321.406,26           | 400.000,00           |
| 55400                | Concesiones demaniales                      | 0,00                 |                      | 143.367,14           | 143.367,14           | 0,00                 | 138.597,26           | 138.597,26           | 135.000,00           |
| 55000                | Aprovechamientos especiales dominio Público | 0,00                 |                      | 3.600,00             | 3.600,00             | 0,00                 | 3.600,00             | 3.600,00             |                      |
|                      | <b>TOTAL CAPITULO 5</b>                     | <b>631.000,00</b>    | <b>0,00</b>          | <b>641.621,74</b>    | <b>641.621,74</b>    | <b>5.620,67</b>      | <b>460.780,63</b>    | <b>466.401,30</b>    | <b>537.500,00</b>    |
|                      |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>CAPITULO I</b>    |   | 20.916.500,00        | 19.361.545,29        | 6.567.847,80         | 25.929.393,09        | 19.285.425,21        | 3.240.240,64         | 22.525.665,85        | 17.527.000,00        |
| <b>CAPITULO II</b>   |   | 308.907,58           | 0,00                 | 430.171,54           | 430.171,54           | 506,66               | 454.962,66           | 455.469,32           | 350.000,00           |
| <b>CAPITULO III</b>  |   | 4.577.686,60         | 3.649.241,16         | 2.093.602,07         | 5.742.843,23         | 3.684.753,83         | 2.061.830,72         | 5.746.584,55         | 4.588.060,00         |
| <b>CAPITULO IV</b>   |   | 6.400.000,00         | 0,00                 | 6.825.419,25         | 6.825.419,25         | 0,00                 | 6.825.419,25         | 6.825.419,25         | 6.500.000,00         |
| <b>CAPITULO V</b>    |   | 631.000,00           | 0,00                 | 641.621,74           | 641.621,74           | 5.620,67             | 460.780,63           | 466.401,30           | 537.500,00           |
| <b>TOTALES</b>       |   | <b>32.834.094,18</b> | <b>23.010.786,45</b> | <b>16.558.662,40</b> | <b>39.569.448,85</b> | <b>22.976.306,37</b> | <b>13.043.233,90</b> | <b>36.019.540,27</b> |                      |
| <b>29.502.560,00</b> |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |

Documento firmado electrónicamente (RD 1671/2009). La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el CSV: 12433254152433133713 en [www.villajoyosa.com/validacion](http://www.villajoyosa.com/validacion)  
C/ Mayor, 14 – CP 03570 – Tel. 96 6851001 – Fax 96 6853540 – CIF P-0313900-C  
[www.villajoyosa.com](http://www.villajoyosa.com) – [www.lavilajoyosa.com](http://www.lavilajoyosa.com)



La previsión de ingresos en materia de subvenciones corrientes ha sido elaborada por la Intervención Municipal en base a una media aritmética de las subvenciones que se han repetido en los últimos tres ejercicios económicos y considerando asimismo las que ya están previstas en el Presupuesto de la Generalitat Valenciana para el 2019 que tienen un carácter nominativo.

En materia de devolución de anticipos de personal se ha efectuado una previsión de 55.000 € en el Capítulo VIII: Activos financieros del estado de ingresos, cuantía idéntica a la prevista en el Capítulo VIII: Activos financieros del estados de gastos.

### **II. OPERACIONES DE CRÉDITO Y NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.**

El Estado de ingresos del Presupuesto de 2019 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 2019, se detalla en el Anexo VI “Estado de previsión de movimientos y situación de la deuda 2019” de este Presupuesto. En dicho cuadro se estima que la deuda cuya amortización corresponde al ejercicio 2019 asciende a 2.100.270,88 € (1.937.702,32 € corresponden a los préstamos bancarios y es realmente la cuantía a la que asciende el capítulo 9 del estado de gastos del presupuesto y 162.568,56 € a la participación en los tributos del estado de los ejercicios 2008 y 2009 a devolver). Los intereses previstos a pagar por las operaciones de crédito ascienden a 24.454,05 € (además de este importe, se ha previsto 442.672,20 € en concepto de intereses de demora entre los que se encuentran 366.926,25 € en cumplimiento del acuerdo plenario de fecha 17/07/2014 en el que se establece un calendario plurianual de pago de las obras de acceso por medios electromecánicos desde el paseo Dr. Esquerdo hasta la Avda. País Valencià (ejecución de la Sentencia del TSJCV nº 2/2013).

La deuda viva pendiente de devolución a 1 de enero de 2019 que asciende a 2.425.408,89 € (1.937.702,32 € que se debe a entidades financieras y 487.706,57 € en concepto de devolución en la participación en los tributos del Estado correspondientes a 2008 y 2009). A finales del mes de enero, se ha procedido a saldar la totalidad de la deuda viva a 01/01/2019 con entidades financieras (por lo que a 31/12/2019 solamente quedará por amortizar 325.138,01 € de deuda estatal).

### **III. SUFICIENCIA DE CRÉDITOS.**

#### **1º) En relación con las retribuciones del personal.**

En materia de personal se indica que para el 2019 se van a adoptar una serie de medidas con repercusión económica y que tienen su reflejo en el presupuesto que se pretende aprobar. Entre las medidas más importante se encuentran las siguientes:

- 1.1) Incremento del 2,25% hasta el 30/06/2019 y del 0,25% adicional desde el 01/07/2019.





## AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

A falta de la aprobación de una LPGE se aprobó el Real Decreto-Ley 24/2018, de 21 de diciembre, en el que se han publicado las tablas salariales para el ejercicio 2019, con el incremento del 2,25% más un 0,25% adicional a partir del 01/07/2019 al cumplirse los requisitos establecidos por el Real Decreto-Ley 24/2018.

### 1.2) Puestos de trabajo sin consignación presupuestaria y nueva Relación de Puestos de Trabajo.

En 2019 se pretende aprobar una nueva Relación de Puestos de Trabajo (RPT). En esta RPT no sólo se crean nuevos puestos de trabajo sino que también hay otros puestos a los que no se les ha dotado de la correspondiente consignación presupuestaria adecuada y suficiente ya que no está previsto que se cubran.

En cuanto a los puestos cuya cobertura no se prevé para el 2019 o cuya cobertura se prevé únicamente de forma parcial, se señala que son los que se relacionan a continuación:

| Puesto   | Observaciones                                     |
|--|---|
| 02/013 "Jefe/a Sección Secretaría General"         | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |
| 02/022 "Responsable Contratos"                     | No presupuestado para 2019                        |
| 02/023 "Técnico/a de archivística y documentación" | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |
| 02/044 "Administrativo/a"                          | No presupuestado para 2019                        |
| 02/065 "Auxiliar Administrativo/a"                 | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |
| 02/066 "Auxiliar Administrativo/a"                 | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |
| 02/081 "Conserje"                                  | No presupuestado                                  |
| 03/002 "Técnico/a de personal"                     | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |
| 04/018 "Oficial"                                   | Puesto no presupuestado                           |
| 04/080 "Agente"                                    | Puesto no presupuestado                           |
| 04/082 "Agente"                                    | Puesto no presupuestado                           |
| 05/011 "Psicólogo/a"                               | Puesto no presupuestado                           |
| 06/002 "Técnico/a Biblioteca"                      | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |
| 06/065 "Administrativo/a"                          | Puesto no presupuestado                           |
| 07/030 "Auxiliar Administrativo/a"                 | Puesto no presupuestado                           |
| 07/060 "Conserje CP"                               | Puesto presupuestado 6 meses                      |
| 07/071 "Azafata/o Escolar"                         | Puesto presupuestado 21,5 horas 10 meses          |
| 07/072 "Azafata/o Escolar"                         | Puesto presupuestado 21,5 horas 10 meses          |
| 07/073 "Azafata/o Escolar"                         | Puesto presupuestado 21,5 horas 10 meses          |
| 08/009 "Técnico/a Urbanista"                       | No presupuestado 2019 (es de nueva creación)      |
| 08/050 "Jefe/a Negociado"                          | Puesto no presupuestado                           |
| 08/060 "Administrativo/a"                          | Puesto no presupuestado                           |
| 08/083 "Auxiliar Administrativo/a"                 | Puesto no presupuestado                           |
| 11/020 "Conserje Deportes"                         | Puesto no presupuestado                           |
| 12/041 "Auxiliar Administrativo/a"                 | Puesto no presupuestado                           |
| 13/013 "Técnico/a medio de intervención"           | No presupuestado para 2019 (es de nueva creación) |

En cuanto a los puestos de nueva creación de la RPT que se prevé aprobar, éstos son:

| Puestos de nueva creación 2019 | Observaciones |
|--------------------------------|---------------|
|--------------------------------|---------------|



## AJUNTAMENT DE LA VILA JOIOSA

| Puestos de nueva creación 2019  | Observaciones    |  |
|---|------------------|--|
| 02/013 "Jefe sección secretaría general" (Dpto. Secretaría)           | No presupuestado |  |
| 02/023 "Técnico/a de Archivística y Documentación" (Dpto. Secretaría) | No presupuestado |  |
| 02/044 "Administrativo/a" (Dpto. Secretaría)                          | No presupuestado |  |
| 02/065 "Auxiliar Administrativo/a" (Dpto. Secretaría)                 | No presupuestado |  |
| 02/066 "Auxiliar Administrativo/a" (Dpto. Secretaría)                 | No presupuestado |  |
| 03/002 "Técnico/a de Personal" (Dpto. Recursos Humanos)               | No presupuestado |  |
| 03/011 "Jefe/a Negociado de Nóminas" (Dpto. Recursos Humanos)         | Sí presupuestado | Cambio de departamento, en 2018 estaba en puesto 12/041 "Jefe/a negociado de Pagos", en el departamento de Tesorería que se amortiza en 2019 |
| 05/011 "Psicólogo" (Dpto. Bienestar Social)                           | No presupuestado | (Cambio de departamento, en 2018 estaba en puesto 07/010 "Educación" y estaba presupuestado todo el año)                                     |
| 06/002 "Técnico de Biblioteca" (Dpto. Cultura)                        | No presupuestado |  |
| 08/009 "Técnico/a Urbanista" (Dpto. Urbanismo)                        | No presupuestado |  |
| 12/003 "Técnico/a superior de Tesorería" (Dpto. Tesorería)            | No presupuestado | Cambio de departamento, en 2018 estaba en puesto 13/003 "Técnico/a superior de Intervención" (departamento de Intervención)                  |
| 13/013 "Técnico/a medio Intervención" (Dpto. Intervención)            | No presupuestado |  |

En cuanto a los puestos han sido amortizados en la nueva RPT que se prevé aprobar, éstos son:

| PUESTOS AMORTIZADOS 2019   | Observaciones  |
|--|--|
| 02/090 "Notificador/a" (Dpto. Secretaría)                                |  |
| 07/010 "Psicólogo" (Dpto. Educación)                                     | En 2018 presupuestado todo el año (cambio de departamento a Bienestar Social 05/011 "Psicólogo", y se presupuesta 6 meses en 2019) |
| 12/041 "Jefe/a Negociado de Pagos" (Dpto. Tesorería)                     | Puesto amortizado en 2019 (cambio puesto 03/011 "Jefe/a Negociado de Nóminas que se crea en 2019)                                  |
| 13/003 "Técnico/a Superior de Intervención" (Dpto. Intervención)         | Se amortiza en 2019 (cambio puesto 12/003 "Técnico/a superior de Tesorería", que se crea en 2019)                                  |
| 20/071 "Auxiliar Instalaciones Municipales" (Dpto. Patrimonio Histórico) |  |

- 1.3) Entrada en vigor de la nueva normativa en materia de cotización de seguros sociales para el personal funcionario de carrera que presta servicios como policías locales.



Con la entrada en vigor del Real Decreto 1449/2018, de 14 de diciembre, por el que se establece el coeficiente reductor de la edad de jubilación en favor de los policías locales al servicio de las entidades que integran la Administración local, el coste empresa de los seguros sociales para los funcionarios de carrera de la policía local ha experimentado un incremento del 8,84%, por lo que el coste de seguridad social por este concepto se ha incrementado en 169.407,37 euros con respecto al año pasado.

## **2º) Por lo que respecta a los gastos en materia de bienes corrientes y de servicios.**

En el Presupuesto 2019 se han presupuestado, entre otros, aquellos gastos que el Ayuntamiento está obligado a satisfacer tales como:

- 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.

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

## **3º) En cuanto a las subvenciones que concede el Ayuntamiento (transferencias corrientes y de capital).**

Se han proyectado aquellos gastos que el Ayuntamiento está obligado a satisfacer tales como los producidos por subvenciones, convenios, pactos o compromisos contraídos, etc.

En cuanto al Organismo Autónomo Local “Centro municipal de asistencia Hospital Asilo Santa Marta” la aportación municipal que se prevé para el ejercicio 2019 es la misma que para el ejercicio 2018 y asciende a la cuantía de 437.000,00 €.

Y en cuanto al Organismo Autónomo Local “Fundación Pública Parra Conca” no se ha previsto inicialmente ninguna aportación municipal para el ejercicio 2019 ya que la subvención de la Generalitat prevista para este ejercicio es la misma que la percibida en 2018 la cual se incrementó respecto a la del ejercicio 2017 en un 25,14 %. Alcanzando el importe de 2.428.820,00 €.

## **4º) Gastos derivados del cumplimiento de sentencias judiciales.**

Cabe destacar en este apartado que se han previsto las cuantías económicas señaladas en los incidentes de ejecución planteados por este Ayuntamiento, en relación con las sentencias relativas al Patrimonio Municipal del Suelo, y que han sido aceptadas por el órgano judicial competente, según se detalla en el siguiente desglose:

| SENTENCIA   | ASUNTO                           | CUANTÍA GLOBAL     | TRAMITACIÓN   | CUMPLIMIENTO  |
|---|----------------------------------|--------------------|---|---|
| Sentencia nº 174/07, de 22 de mayo, contra acuerdo plenario de 18/05/2006 | PP-32 y PP-33 (Teatro-Auditorio) | 9.614.565'89 euros | Providencia de 14/07/08: aceptación reintegro plurianual al PMS | El importe previsto para la anualidad 2019 está en el Pto. 2019 (286.319,55€) |



|  |   |                    |   |   |
|--|---|--------------------|---|---|
| Sentencia n° 146/08, de 25/03/08, contra acuerdos plenarios de 21/12/06 y 15/02/07 | Enajenación de 4490 U.A. de titularidad municipal (PP-35) para financiar obras del campo fútbol | 1.894.000'00 euros | Auto de 28/06/2010 estimando el incidente de ejecución y puesta en conocimiento del Pleno de 16/10/2010 | El importe previsto para la anualidad 2019 está en el Pto. 2019 (94.700,00€)  |
| Sentencia n° 263/2006, de 25 de julio, contra acuerdo plenario de 21/04/2005       | Permuta de bienes inmuebles con la mercantil Valdeprocasa S.L.                                  | 7.578.224'21 euros | Auto de 26/03/09: Acepta la restitución plurianual al PMS.  | El importe previsto para la anualidad 2019 está en el Pto. 2019 (189.455,61€) |

La suma de estas anualidades ascienden a 570.475,16 €.

Igualmente en este Presupuesto se ha previsto crédito para atender a otras posibles sentencias judiciales. No obstante, en el caso de que se adoptaran resoluciones judiciales por cuantías más elevadas a las previstas inicialmente, el actual equipo de gobierno adoptaría las decisiones económicas que fueran necesarias para su cumplimiento.

#### IV. NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA.

El Estado de gastos y de ingresos del Presupuesto del Ayuntamiento está equilibrado, al ascender las previsiones de ingresos a 30.422.155,00 € y las estimaciones de gastos a 30.422.155,00 €.