



INFORME ECONÒMIC FINANCER DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT PER A L'ANY 2023

De conformitat amb el que estableix l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es lliura el present informe en el que s'exposen les bases emprades per a l'avaluació dels ingressos previstos al Pressupost de l'Ajuntament per l'any 2023.

Els criteris utilitzats per al càlcul i avaluació dels ingressos han consistit en analitzar cadascun dels conceptes d'ingrés, projectant, a partir del seu rendiment en el Pressupost de 2022, l'efecte que sobre les mateixes pot significar l'aplicació de les ordenances fiscals municipals a l'any 2023, les normes reguladores de cada ingrés.

També s'ha pres en consideració, quan s'ha donat el cas, l'estimació de la variació vegetativa de les bases de càlcul, en base les dades disponibles a dia d'avui, tot fent un prudent anàlisi individualitzat per cada tipus d'ingrés, a la vista de l'actual situació econòmica.

Ingressos tributaris

Pel que fa als ingressos tributaris propis, cal assenyalar que l'Ajuntament les modificacions esdevingudes amb motiu de l'aplicació de les Ordenances fiscals, així com les previsions de liquidació fonamentades en la liquidació de l'exercici 2021, signifiquen les següents variacions:

CONCEPTE		2022 Previsió inicial	2023 previsió inicial	Diferència 2023/2022	Diferència 2023/2022 en %
100000	Sobre la renda de les persones físiques	2.296.020,88	2.296.020,88	0,00	0,00%
112000	Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	187.217,76	195.257,74	8.039,98	4,29%
113000	Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	39.631.889,09	40.114.144,30	482.255,21	1,22%



114000	Impost sobre béns immobles.Béns immobles especials	407.000,00	408.794,81	1.794,81	0,44%
115000	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	5.408.278,94	5.527.064,38	118.785,44	2,20%
116000	Impost increment valor terrenys naturalesa urbana	2.397.230,71	2.127.293,73	-269.936,98	-11,26%
130000	Impost sobre activitats econòmiques	4.754.423,28	4.722.341,42	-32.081,87	-0,67%
	Total Capítol I	55.082.060,67	55.390.917,26	308.856,59	0,56%
210000	Impost sobre el valor afegit	3.491.726,25	2.561.726,25	-930.000,00	-26,63%
220000	Sobre l'alcohol i begudes derivades	30.090,23	30.090,23	0,00	0,00%
220010	Sobre la cervesa	11.200,85	11.200,85	0,00	0,00%
220030	Impost sobre tasques del tabac	218.094,00	218.094,00	0,00	0,00%
220040	Impost sobre hidrocarburs	413.090,59	413.090,59	0,00	0,00%
220060	Sobre productes intermedis	864,04	864,04	0,00	0,00%
290000	Impost sobre construccions,instal·lacions i obres	1.219.191,00	1.194.709,19	-24.481,81	-2,01%
	Total Capítol II	5.384.256,96	4.429.775,15	-954.481,81	-17,73%
302000	Taxa per recollida d'escombraries	8.406.603,52	8.533.043,01	126.439,50	1,50%
31901	Taxa registre i acollida d'animals	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
321000	Llicències urbanístiques	693.223,34	751.326,72	58.103,38	8,38%
323000	Taxa serveis urbanístics	2.642,70	2.405,80	-236,90	-8,96%
325001	Taxa per expedició de documents administratius	30.000,00	35.000,00	5.000,00	16,67%
325010	Taxes Cartografia	400,00	400,00	0,00	0,00%
326000	Taxa per retirada de vehicles	421.146,22	420.000,00	-1.146,22	-0,27%
329000	Taxa per obertura d'establiments	313.895,73	315.280,70	1.384,97	0,44%
329001	Taxa oposicions	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
329002	Taxa dipòsit municipal vehicles	25.500,00	30.000,00	4.500,00	17,65%
32903	Taxa tecnologies de la informació	0,00	29.698,48	29.698,48	#jDIV/0!
32904	Taxa per actuacions singulars GU	0,00	20.000,00	20.000,00	#jDIV/0!
330000	Taxa per l'estacionament de vehicles-reserva taxis	41.773,21	47.849,92	6.076,71	14,55%
331000	Guals	1.792.022,67	1.718.966,55	-73.056,12	-4,08%
332000	Ocupacions del sòl,vòl i subsòl empreses serveis	1.453.647,27	1.459.168,68	5.521,41	0,38%
335000	Terrasses	178.425,48	210.431,87	32.006,38	17,94%
338000	Compensació de Telefónica de España,S.A.	250.000,00	275.000,00	25.000,00	10,00%
339000	Ocupacions del sòl,vòl i subsòl	114.506,15	119.275,51	4.769,36	4,17%
339001	Aprofitament de béns	1.406,62	50.000,00	48.593,38	3454,61%
339002	Tanques i grues	17.473,92	69.598,67	52.124,75	298,30%
341000	Preu públic SAD	185.214,24	174.680,45	-10.533,78	-5,69%
341000	Preu públic servei de teleassistència	73.466,07	73.675,74	209,66	0,29%



342000	Escoles Bressol	864.294,52	551.228,48	-313.066,04	-36,22%
349000	Recollida de residus	2.391.658,76	2.348.630,10	-43.028,66	-1,80%
349001	Cursos i tallers centres cívics-Preus públics	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00%
349002	Cultura - preus públics	500,00	301,88	-198,12	-39,62%
349002	Escola Marta Mata - Altres preus públics	22.150,66	26.350,83	4.200,17	18,96%
349002	Preu públic iniciatives juvenils	6.000,00	7.000,00	1.000,00	16,67%
349003	Preu públic OAC	10,00	10,00	0,00	0,00%
349003	Preu públic Casal de la Gent Gran	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
349005	Preu públic Pol.Transversals Família (MAS PINTAT)	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
349006	Preu públic biblioteques	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
349008	Preu públic Brigades	10,00	10,00	0,00	0,00%
389000	Reintegrament Pressupostos tancats-Operacions corr	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
391000	Sancions urbanístiques-PPSH	10,00	10,00	0,00	0,00%
391100	Multes per infraccions tributàries	10,00	10,00	0,00	0,00%
391200	Multes circulació	1.782.398,33	1.818.201,97	35.803,64	2,01%
39195	Sancions Ordenança Civisme	688.192,22	553.190,52	-135.001,70	-19,62%
391901	Altres multes i sancions	83.504,60	28.797,95	-54.706,65	-65,51%
391902	Sancions ordenança Tinença animals	20.756,68	20.203,85	-552,83	-2,66%
391903	Sancions habitatges buits	10,00	10,00	0,00	0,00%
392000	Recàrrec d'extemporaneitat	3.353,20	0,00	-3.353,20	-100,00%
392110	Recàrrec de constrenyiment	675.000,00	697.501,24	22.501,24	3,33%
393000	Interessos de demora	283.767,19	289.811,60	6.044,41	2,13%
398001	Indemnitzacions sinistres	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
399000	Altres ingressos diversos STIT	0,00	2.500,00	2.500,00	#jDIV/0!
399000	Altres ingressos diversos	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00%
39900	Acció social altres ingressos (mútues)	155.000,00	155.000,00	0,00	0,00%
399001	Ingressos responsabilitat patrimonial	10.050,67	9.622,34	-428,32	-4,26%
399002	Execucions subsidiàries (Urbanisme)	7.706,89	27.892,44	20.185,55	261,92%
399003	Execucions subsidiàries (Medi ambient)	96,48	25,19	-71,29	-73,89%
399007	Altres ingressos - ACA	1.658.000,00	1.658.000,00	0,00	0,00%
399008	Altres ingressos - Anuncis	224,53	224,53	0,00	0,00%
399009	Altres ingressos - Assajos	0,00	0,00	0,00	#jDIV/0!
399012	Ingressos arxiu administratiu	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00%
399014	Ingressos Medi ambient	626.626,90	750.955,33	124.328,42	19,84%
	Total Capítol III	23.635.878,76	23.636.490,36	611,61	0,00%
	Totals Capítols I a III	84.102.196,38	83.457.182,77	-645.013,61	-0,77%



Al considerar que la previsió d'ingressos tributaris (per extensió a tot el capítol 3 de l'estat d'ingressos), s'ha de tenir en compte que els ingressos dels capítols I, II i III de l'Estat d'ingressos, el seguiment del criteri de caixa en el moment de preveure els ingressos.

Les bases de càlcul, doncs, es fonamenta en:

- La previsió de drets a liquidar durant l'exercici 2023
- El percentatge de recaptació, per cada concepte, del darrer exercici liquidat.
- S'aplica aquest percentatge de cobrament sobre la previsió de drets liquidats de l'exercici, i s'obté la previsió d'ingressos corrents de l'exercici amb criteri de caixa.
- Es calcula el pendent de cobrament d'exercicis tancats a 31 de desembre de l'exercici anterior liquidat per a cada concepte
- Es calcula el percentatge de recaptació d'exercicis tancats esdevingut l'exercici anterior liquidat.
- S'aplica aquest percentatge respecte els ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats i s'obté la recaptació d'exercicis tancats
- Finalment, per obtenir la previsió definitiva amb criteri de caixa, es suma la previsió d'ingressos d'exercici corrent més la d'exercicis tancats calculats amb els respectius percentatges de recaptació sobre els drets liquidats i pendents, respectivament.

Aquest mètode de càlcul d'ingressos fa que la variació respecte l'exercici 2022 dels ingressos tributaris (Capítols I a III del pressupost d'ingressos) sigui de -2,64%, -645 mi euros, originats bàsicament per la no previsió de l'ingrés excepcional de 2022 en concepte de liquidació de l'IVA de 2017 per valor de 930 mil euros, així com la disminució del preu públic per la gratuïtat de P2 a les Escoles Bressol, que suposa una disminució de 313 mil euros, sense tenir en compte aquests dos efectes singulars, la previsió dels ingressos tributaris fora de creixement d'uns 600 mi euros d'euros en termes absoluts.

Transferències corrents

En aquest apartat analitzarem el càlcul de la participació en els tributs de l'Estat i, tot i formar part dels capítols I i II de l'estat d'ingressos, dels tributs que es recaptin en règim de cessió.

El càlcul de la cessió dels tributs de l'Estat, és ls següent:



	Concepte	2023	2022
A	Import bestretes a compte (previsió 2022)	31.143.198,38	30.606.800,00
B	Liquidació negativa exercici 2008	-71.211,11	-71.211,11
C	Liquidació negativa exercici 2009	-277.621,38	-277.621,38
	Total previsió ingressos (A+B+C)	30.794.365,89	30.257.967,51

S'ha de manifestar el termini de devolució de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 s'han contemplat l'ampliació en 120 mesos addicionals concedida pel Ministeri d'Hisenda.

La resta de previsions del capítol IV es troben fetes pels serveis gestors en base als programes subjectes a finançament de tercers en forma de transferència.

Cal destacar l'increment previst del contracte programa per valor de +1,3 ME i de l'augment de les transferències per les escoles bressol, amb l'objectiu de finançar la gratuïtat de P2, per valor de 369 mil euros.

Ingressos patrimonials

En el Capítol 5 es recull l'estimació d'ingressos patrimonials per interessos de dipòsits, calculats en funció de la previsió de Tresoreria i dels tipus d'interès vigents i previsibles, molt similars al de l'exercici anterior, així com els ingressos per rendes de béns immobles.

Ingressos de capital

No es fa cap previsió per alienació de patrimoni ni de transferències de capital.

Ingressos financers

Es preveu els ingressos corresponents de l'amortització dels crèdits concedits a les empreses amb motiu del Pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 27 de març de 2012, per valor de 193.298 €, la qual cosa suposa una reducció de 864 mil euros respecte a 2022.

Es preveu nou endeutament per valor de 12.670.000 €.

D'acord amb l'Estat del deute, el deute a final d'exercici ascendirà a 99.160.902 €.



Ajuntament de Reus

HISENDA
C/. Sant Llorenç, 25 43201 REUS

Total pressupost

El total dels ingressos previstos en el Pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb les previsions anteriors, per a l'any 2023, que és igual al total de les despeses, ascendeix a 131.281.080,32 €, un -3,72% que l'any anterior, si bé cal indicar que sense l'operació d'inversió de la Hispània feta durant 2022, el pressupost realment tindria un increment del 3,91%.

Reus, document signat electrònicament

L'Interventor general

Baldomero Rovira López