

EXPEDIENTE: GENERAL/2019/9372

## INFORME ECONOMICO-FINANCIERO PRESUPUESTO 2020

### 1.- REGULACIÓN Y NORMATIVA APLICABLE.

La elaboración de los Presupuestos de las Entidades Locales y la de los Organismos Autónomos de ellas dependientes se rige por lo dispuesto en el Capítulo I del Título VI del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por RD Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, así como en el Real Decreto 500/90 de 20 de abril que desarrolla el mencionado Título VI.

Dicha normativa ha sido aplicada en la elaboración del presente presupuesto, el cual, a partir de su aprobación inicial por el Pleno de la Corporación, pasado el periodo de exposición pública y una vez resueltas las reclamaciones que puedan darse, entrará en vigor con efectos del 1 de Enero del 2020.

En concreto, el artículo 168 del citado Texto refundido establece como documentación que debe acompañar al Presupuesto para su aprobación, un informe económico-financiero que ponga de manifiesto las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones reconocidas y los gastos de funcionamiento de los servicios, así como la efectiva nivelación presupuestaria.

### 2. BASES UTILIZADAS PARA LA EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 162 del TRLRHL y en el artículo 2 del real Decreto 500/90, el presupuesto de la Entidad Local deberá incluir los derechos que se prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio. En este sentido, teniendo presente la holgura que arroja la capacidad de financiación en términos de contabilidad nacional, al objeto de no realizar ajustes en los capítulos 1, 2 y 3 de ingreso, se prevén los ingresos de estos capítulos con criterios de tesorería.

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>

Firma 1 de 2	Firma 2 de 2
Aurelio Barranco Oltra	José Antonio Amat Melgarejo
10/02/2020	10/02/2020
Jefe Oficina Presupuestaria	Concejal-Delegado Hacienda

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Verificación: 7a089d496b0742eaa049633a8a1bc7c5001

Url de validación: <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos: Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



Para ingresos corrientes, las previsiones de forma detallada se estiman de la siguiente manera:

### Capítulo 1 Impuestos directos

En 2015, el ayuntamiento de conformidad con lo establecido en el documento 2 "derechos a cobrar e ingresos" de los Principios Contables Públicos establecidos por la Intervención General del Estado, adoptó como criterio de imputación de ingresos el de caja en aquellos ingresos con recaudación delegada en el Organismo de Recaudación Provincial "SUMA". Concretamente, los ingresos cuya recaudación está delegada dentro del capítulo 1 "Impuestos directos" son los siguientes:

- a) IBI rústica concepto 11200
- b) IBI urbana concepto 11300
- c) Impuesto vehículos tracción mecánica concepto 11500
- d) Impuesto de actividades económicas concepto 13000

Por su parte, no tiene la recaudación delegada el impuesto sobre el incremento de valor de terrenos de naturaleza urbana (concepto 11600), estimándose para 2020 en 670.866,83€. Este importe se estima por la media aritmética de los cobros de corrientes y cerrados de 2016 y 2019.

Para la estimación de cobros de los cuatro impuestos con recaudación delegada, se toma como periodo de referencia los años 2014 a 2019, en este último año utilizando las previsiones de cobro estimadas al día de la elaboración de este informe.

Los cobros totales del periodo de referencia, correspondientes a recaudación de los ejercicios corrientes y cerrados han sido los siguientes:

PDA.	CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
11200	IMPTO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA RÚSTICA	465.380,69	485.411,24	493.170,72	476.349,59	567.125,18	715.231,56
11300	IMPTO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA URBANA	13.384.293,17	14.985.511,82	14.267.533,30	14.707.305,37	14.189.612,00	14.673.056,08
11500	IMPTO.S/VEHICULOS TRACCION MECANICA	2.783.233,68	2.694.192,81	2.729.615,24	2.720.155,85	2.682.996,02	2.652.333,43
13000	IMPTO. S/ACTIVIDADES ECONOMICAS	904.296,73	863.645,43	922.054,36	900.944,06	950.779,49	776.898,22

\*provisional

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>



Los padrones puestos al cobro durante estos periodos y los previstos para 2019 son los siguientes:

PDA.	CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*
11200	IMPTO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA RÚSTICA	491.136,91	489.641,70	489.968,10	489.731,02	598.719,95	594.155,54	594.155,54
11300	IMPTO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA URBANA	14.261.447,58	14.825.998,46	14.930.328,70	14.873.095,95	14.716.621,80	15.192.997,20	15.192.997,20
11500	IMPTO.S/VEHICULOS TRACCION MECANICA	2.905.797,39	2.840.909,85	2.824.585,92	2.804.240,96	2.808.756,70	2.804.211,36	2.804.211,36
13000	IMPTO. S/ACTIVIDADES ECONOMICAS	606.618,18	597.305,94	612.391,94	622.799,56	616.914,18	634.738,21	634.738,21

\*previsto

Normalmente, o lo que en principio parece más lógico, es que cada contribuyente pague al año el impuesto correspondiente, bien sea en periodo voluntario, bien en ejecutiva o bien de forma fraccionada o aplazada. Por ello, se realiza una valoración de la correlación existente entre los padrones y la recaudación, utilizando para ello el coeficiente de correlación  $P_x$  (covarianza de la recaudación y los padrones, dividida por el producto de las desviaciones típicas de ambas variables).

Los resultados son los siguientes:

$P_{xy}$		
IBI RÚSTICA	2014-2019	0,853
IBI URBANA	2014-2019	0,794
I. VEHÍCULOS	2014-2019	0,801
IAE	2014-2019	-0,447

\*Valores posibles de  $P_{xy}$  [1, -1]. 1 máxima correlación directa y -1 máxima correlación inversa.

observándose que existe dependencia de la recaudación respecto al padrón en el IBI rústica, IBI urbana, en el Impuesto de Vehículos, no así en el de Actividades Económicas. Debido a esto, y estimando los padrones previstos de IBI rústica y urbana y vehículos para 2020, por ajuste de una recta de regresión en la que la variable dependiente es la recaudación y la independiente es el padrón, las previsiones de recaudación para 2020 de IBI rústica, IBI urbana e impuesto de vehículos de tracción mecánica son:

PDA.	CONCEPTO	2020
11200	IMPTO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA RÚSTICA	636.019,30
11300	IMPTO.BIENES INMUEBLES NATURALEZA URBANA	14.941.223,15
11500	IMPTO.S/VEHICULOS TRACCION MECANICA	2.685.323,07

siendo estas las cantidades que se consignan en el Presupuesto.

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>



Para el impuesto delegado correspondiente a Actividades Económicas, al tener un coeficiente de correlación bajo e inverso, se estima con una media de recaudación con el mismo periodo de referencia de 2014-2019 arrojando una previsión de 886.436,38€. 13000

## Capítulo 2 Impuestos indirectos

Para este impuesto se estima 234.417,99€ resultado de la recaudación media de 2016 a 2019.

## Capítulo 3 Tasas y otros ingresos

Las previsiones en este capítulo, son las siguientes:

Eco.	Descripción	PPTO.20
30200	TASA DE RECOGIDA DE BASURAS*	1.756.106,63
32100	LICENCIAS URBANÍSTICAS	43.661,44
32200	CÉDULAS DE HABITABILIDAD Y LICENCIAS DE PRIMERA OCUPACIÓN	27.412,92
32300	TASAS SERVICIOS OTROS SERVICIOS URBANÍSTICOS	13.250,27
32600	TASA RETIRADA VEHÍCULOS	101.067,27
32910	OTRAS TASAS LICENCIAS DE APERTURA ESTABLECIMIENTOS	29.732,37
32920	TASAS SERV. GRALES. GENERAL	189,77
32930	TASAS SERVICIOS MERCADO CENTRAL DE ABASTOS	59.730,34
32931	TASAS SERVICIOS MERCADO SAN FRANCISCO	24.296,41
32940	OTRAS TASAS SERVICIOS CEMENTERIOS	49.608,18
32960	TASA POR LA PRESTACION SERVICIO DE CELEBRACIÓN MATRIMONIOS	8.342,88
33100	TASAS POR ENTRADA DE VEHICULOS*	570.954,82
33200	TASAS APROV. ESPECIAL EMPR.SERV.SUMINISTROS	357.154,78
33300	TASAS APROV. ESPECIAL EMPR.SERV.TELECOMUNICACIONES	30.456,12
33500	TASAS OCUPACION VIA TERRAZAS	123.516,27
33600	TASA OCUP.VIA PUBL. SUSPENSIÓN TRÁFICO PUESTOS Y BARRACAS	199.045,07
33800	COMPENSACIÓN TELEFÓNICA DE ESPAÑA SA	37.682,10
33900	OTRAS TASAS OCUPACION DOMINIO PÚBLICO LOCAL	39.401,60
33920	OTRAS TASAS UTILIZACIÓN DOM. PÚBLICO CEMENTERIOS	100.085,23
33950	OTRAS TASAS UTILIZACIÓN DOM. PÚBLICO CAJEROS AUTOMÁTICOS	5.316,20
33960	OTRAS TASAS UTILIZACIÓN DOM. PÚBLICO QUIOSCOS EN VÍA PÚBLICA	4.684,83
34300	PRECIOS PÚBLICOS SERVICIOS DEPORTIVOS	42.705,10
34301	PRECIOS PÚBLICOS SERVICIOS ESCUELAS DEPORTIVAS	30.116,65
34302	PRECIOS PÚBLICOS ESCUELA DE VERANO	24.261,52
34400	PRECIOS PÚBLICOS ENTRADAS TEATRO CASTELAR	5.000,00

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 7a089d496b0742eaa049633a8a1bc7c5001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



39120	MULTAS INFRACCIONES ORDENANZAS DE CIRCULACIÓN	265.670,14
39211	RECARGO DE APREMIO	260.000,00
39300	INTERESES DE DEMORA	109.937,92
39920	OTROS INGRESOS DIVERSOS SOCORRO DETENIDOS	2.348,57
	<b>TOTALES</b>	<b>4.321.735,40</b>

- Tributos con recaudación delegada en ingresos

Los cálculos se realizan de la siguiente manera:

a) Tributos con recaudación delegada

Para los tributos con recaudación delegada, se realizan los mismos cálculos que en el IBI rústica y urbana, arrojando la siguiente información:

*Coefficiente de correlación:*

<i>Pxy</i>		
BASURAS	2014-2019	0,897
ENTRADA VEHÍCULOS	2014-2019	0,943

Recaudación de corrientes y cerrados para el periodo 2014-2019 es:

PDA.	CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
30200	TASA REC. BASURAS	1.851.022,55	1.810.506,71	1.785.453,07	1.772.529,28	1.784.317,87	1.762.774,95
33100	TASAS OCUPACION VIA PUBL.ENTRADA VEHICUL	539.611,08	539.599,59	540.121,72	548.370,09	556.044,34	569.298,34

\*provisional

Padrones ejercicios 2014 a 2020

PDA.	CONCEPTO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*
30200	TASA REC. BASURAS	1.865.076,69	1.855.694,07	1.846.338,96	1.836.296,17	1.828.509,40	1.818.714,02	1.818.714,02
33100	TASAS OCUPACION VIA PUBL.ENTRADA VEHICUL	525.341,84	526.789,94	530.038,90	530.524,88	535.740,27	559.459,21	559.459,21

\*previsto

arrojando la estimación los siguientes importes:

30200	TASA REC. BASURAS	1.756.106,63
33100	TASAS OCUPACION VIA PUBL.ENTRADA VEHICULOS	570.954,82

b) Resto de ingresos del capítulo tercero

Se realizan las previsiones con la recaudación media de 2016 a 2019 (provisional) tanto de ejercicio corriente como de cerrados.

A modo de resumen, los ingresos de los capítulos 1, 2 y 3, se han estimado de la siguiente manera:

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>



	Delegación Recaudación Voluntaria	Estimación Regresión por lineal 2014/2019	Estimación por recaudación media 2016/2019
IBI Rústica	x	x	
IBI Urbana	x	x	
IVTM	x	x	
IIVTNU			x
IAE	x		x
ICIO			x
Tasa Basura	x	x	
Entrada Vehículos	x	x	
Resto Tasas			x
Precios Públicos			x
Otros Ingresos cap. 3			x

#### Capítulo 4 Transferencias corrientes

En transferencias corrientes las previsiones para 2020 son las siguientes:

APL	Concepto	2020
42000	PARTICIPACIÓN EN TRIBUTOS DEL ESTADO	14.377.899,68
42091	OTRAS TRANSF.CTES.ADM.GRAL.ESTADO TPTE. PÚBLICO	29.104,34
45086	FONDO DE COOPERACIÓN MUNICIPAL	340.360,00
		17.747.364,02

Se han seguido los siguientes criterios:

a) En la participación de Tributos del Estado, y al no estar aprobados los Presupuestos Generales del Estado para 2020, se prevé la misma cantidad que los anticipos a cuenta de 2019 menos los reintegros de las liquidaciones de 2008 y 2009.

b) Se prevé 29.104,34€ en concepto de subvención ministerial al transporte colectivo, a la vista de la resolución de 26 de diciembre de 2019, de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local.

c) Se presupuestan 340.360€ en concepto del fondo de cooperación municipal, idéntico importe al de 2019.

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 7a089d496b0742eaa049633a8a1bc7c5001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original



## Capítulo 5 Ingresos patrimoniales

Los ingresos patrimoniales, se presupuestan a la vista de las concesiones y contratos de arrendamiento en vigor.

APL.	CONCEPTO	2020
52001	INTERESES CTAS.TESORERÍA	12.000,00
54100	ARRENDAMIENTOS FINCAS URBANAS	167,28
55010	CONCESIONES PRESTACIÓN PERÓDICA	54.000,00
		<b>66.167,28</b>

### 3. OPERACIONES DE CRÉDITO

No está prevista la concertación de ninguna operación de crédito en el presente proyecto de presupuesto.

### 4. SUFICIENCIA DE CRÉDITOS

En la elaboración del Presupuesto de Gastos se han tenido en cuenta las consignaciones necesarias para atender las cargas de personal presentadas por la concejalía de recursos humanos, los servicios obligatorios y los de competencia de la entidad local.

Asimismo, en la elaboración de este presupuesto se ha tenido en cuenta todo el gasto comprometido.

La ejecución de los créditos del presupuesto de gastos para el ejercicio 2020, deberá estar vinculada al comportamiento de los ingresos y por tanto, a las circunstancias de la Tesorería Municipal.

### 5. NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA


El Presupuesto correspondiente al ejercicio 2020 presenta nivelación presupuestaria, cifrando 39.364.553,42€ en ingresos y gastos. De la ejecución del presupuesto y de los resultados que surjan en la liquidación de 2019 en materia de estabilidad, los posibles incumplimientos podrán dar lugar a la aprobación del correspondiente Plan Económico-financiero.

C.I.: P:0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>



Para un análisis completo hay que tener presente las siguientes consideraciones:

1ª La última liquidación practicada y disponible a fecha de hoy correspondiente al ejercicio 2018, arrojó un remanente de tesorería positivo de 10.207.891,70€.

Asimismo, durante ese ejercicio la capacidad de financiación consolidada ascendió a 6.572.547,90€, cumpliéndose con la regla de gasto y con el límite de deuda.

2ª Durante el presente ejercicio económico, se ha resuelto lo siguiente:

a) Por resolución de alcaldía de 14 de marzo, se aprueba el Plan Presupuestario a medio plazo para el periodo 2020-2022.

b) Por resolución de alcaldía de 11 de septiembre, se aprueban las líneas fundamentales del presupuesto para 2020.

Elda, en la fecha que figura en la huella digital del presente documento

Jefe de oficina presupuestaria

Vº Bº

El Concejal de Hacienda

Firma 2 de 2	Concejal-Delegado Hacienda
José Antonio Amat Melgarejo	10/02/2020
Firma 1 de 2	Jefe Oficina Presupuestaria
Aurelio Barranco Oltra	10/02/2020

C.I.: P0306600H

PLAZA DE LA CONSTITUCIÓN, Nº 1 03600 ELDA ALICANTE

96 538 04 02

 [www.elda.es](http://www.elda.es)

 <https://eamic.elda.es>

Para corroborar la validez de este documento consulte la siguiente página web

Código Seguro de Validación 7a089d496b0742eaa049633a8a1bc7c5001

Url de validación <https://eamic.elda.es/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadatos Origen: Origen administración Estado de elaboración: Copia auténtica de documento original

