



Ajuntament d'Oliva

Plaça de l'Ajuntament, 1
Tel. 96 285 02 50
Fax. 96 283 97 72
46780 OLIVA

PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2014

MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL CONTINGUT DEL PRESSUPOST DE 2014 I DE LES PRINCIPALS MODIFICACIONS QUE PRESENTA RESPECTE AL PRESSUPOST DE 2013

La tinent d'alcalde delegada d'Hisenda que subscriu, en compliment del que es disposa en l'article 168.1.a del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i en l'article 18 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la llei esmentada, i vistes les competències delegades, formula la present Memòria explicativa del contingut del Pressupost format per aquest Ajuntament per a l'any 2014, i de les principals modificacions que presenta en relació amb el Pressupost municipal de l'exercici anterior.

El Pressupost Municipal per a l'exercici de l'any 2014 ha estat format d'acord amb l'estructura pressupostària establerta en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova la nova estructura dels pressupostos de les Entitats Locals; els crèdits consignats en l'estat de despeses es classifiquen segons criteris de programes de despeses i econòmic, i no es fa ús de la classificació orgànica com es fa en altres pressupostos.

Aquest Ajuntament preveu utilitzar, com instrument per a la comptabilització informatitzada del Pressupost, el programa SICAL elaborat per TAO, per la qual cosa el desenvolupament comptable s'adaptarà a les característiques i possibilitats instrumentals.

El Pressupost de 2014 puja en el seu Estat d'Ingressos a la quantitat de 21.070.000,00 euros, i en el de despeses a 21.070.000,00 euros, de manera que es presenta equilibrat, es dona compliment així, evidentment, al que es disposa en l'article 165.4 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, que assenyalava que el pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial.

El pressupost que es proposa per a l'exercici de 2014 és 825.000,00 euros superior al de l'exercici de 2013, per la previsió de la concertació d'una operació de préstec per la financiació d'inversions segons el Plan d'inversions municipals 2014 que s'annexa. A més a més, la gran majoria dels ingressos contemplats en aquest pressupost són llugerament superiors als previstos en 2013, després d'analitzar la liquidació del exercici 2013, no obstant això obliga a ajustar la despesa en diverses aplicacions pressupostàries, tot mantenint el criteri de prudència que ja va es va aplicar en el pressupost 2013 i ara també es reflecteix en el pressupost 2014, llevat d'aquelles aplicacions relacionades amb temes socials que es mantenen o inclús s'incrementen, com les ajudes d'emergència social que s'incrementen un 91,57% respecte a l'exercici 2013, i que ja en el pressupost del 2013 va tindre un increment del 53%, el que constata la prioritat d'aquest govern de donar suport als més necessitats, així mateix es



complementen algunes aplicacions pressupostàries del capítol 2 per tal de garantir el subministrament bàsic (llum, aigua,...), aquest increment no és tan evident visualment en les aplicacions pressupostàries d'edificis públics per tal com el manteniment de les impressores que s'ha traslladat a un contracte únic a administració general, per tant s'alliberen aquestes quantitats que es destinen a compensar els increments del preu de la llum.

Els crèdits per a despeses previstos en el Capítol II d'aquest pressupost pretenen cobrir tant les despeses d'aquest exercici com les despeses realitzades en exercicis anteriors que no es van poder imputar al pressupost corresponent i que ja han sigut aprovades en els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits REX 1/2014 per import de 123.979,55 € aprovat pel Ple de l'Ajuntament en sessió realitzada el passat dia 27 de març de 2014 y REX 2/2014 per import de 23.450,77 .-€ pel Ple de l'Ajuntament en sessió realitzada el passat 29 de maig de 2014. Així com altres despeses corresponents a l'exercici anterior que ja han sigut remeses al Departament d'Intervenció amb posterioritat a aquestes date i que s'incorporaran a l'expedient REX 3/2014, per un import total de 514,11.- €.

Així mateix, en aquest pressupost contempla inversions per import de 700.000.- d'acord amb el Plan d'inversions municipal 2014 que s'incorpora a l'expediente de pressupot.

Per altra banda cap assenyalar que per Decret núm. 678/14, del dia 28 de febrer, es va aprovar la liquidació del Pressupost de l'exercici 2013 de la qual es va donar comte al Ple de la Corporació en sessió ordinària realitzada el dia 27 de març, i de la qual es desprén un Romanent de Tresoreria per a despeses generals POSITIU d'1.078.776,30 €, i no es té cap obligació d'adoptar acord de reducció de despesa en el pressupost de 2014, per tant, es presenta equilibrat.

Com a modificacions més importants cap assenyalar les següents:

ESTAT D'INGRESSOS

En el corresponent Annex s'observen les variacions dels diferents capítols, articles i conceptes d'ingressos, en termes absoluts i relatius, així com el percentatge que cada capítol representa sobre el total del pressupost.

A) OPERACIONS CORRENTS

Els cinc primers capítols, que determinen els ingressos corrents del pressupost, pugen a un total de 20.370.000,00 €.

CAPÍTOL I. IMPOSTOS DIRECTES

Aquest Capítol experimenta un increment de 48.500.- €, equivalent a un 0,44% en termes relatius. Suposa un 53,24% de l'Estat d'Ingressos. Els ingressos pràcticament es mantenen, encara que s'ha produït un increment de la previsió d'ingressos com a conseqüència de la modificació del tipus impositiu de IBI rústica, que s'ha incrementat del 0,3 al 0,5%. Amb aquest increment s'ha aconseguit distribuir la càrrega fiscal sobre les construccions fora d'ordenació que degut a un canvi de la normativa cadastral han



deixat de tributar en urbana i han passat a rústica, el que ha provocat un tracte més a favor respecte a aquestes construccions. Aquest increment no afecta significativament a les parcel·les sense construcció degut a que els valors cadastrals d'aquestes és molt més inferior que si compta amb qualsevol construcció.

D'altra banda la previsió d'ingressos per IBI urbana s'ha reduït en més de 250.000 euros, donat que es deixa d'aplicar l'increment del 10% del tipus de gravamen en l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana aprovat per al 2012 y 2013 pel RD-Llei 20/2012, prorrogat per el Govern per al 2014 i 2015, però que no s'aplica conseqüència de l'entrada en vigor dels nous valors cadastrals resultant de procediments de valoració colectiva de caràcter general i que es neutralitza en part amb l'increment de la base liquidable que resulta de la nova ponència de valors. Per tant l'increment de la previsió dels ingressos de IBI Rústica juntament amb la reducció de la previsió d'ingressos per IBI urbana permet mantindre els ingressos. Així mateix, es contemplen reduccions en l'IVTM, i en l'Impost d'Activitats Econòmiques i increments en l'IIVT de naturalesa urbana a la vista de la liquidació de 2013.

CAPÍTOL II. IMPOSTOS INDIRECTES

L'impost de construccions experimenta una reducció de 50.000 € respecte del pressupost anterior, el que suposa un decrement del 16,67% respecte a 2013. Mantenen-se la progresiva reducció de la previsió d'aquest concepte a la vista de les liquidacions d'exercicis anteriors. No obstant, aquesta previsió d'ingressos per aquest concepte és 50.000 € inferior al previst en el Pla Econòmic Financer aprovat per l'Ajuntament d'Oliva per al període 2013-2015, i és conforme al Plan d'ajust aprovat el 17/6/14, ja que continuen les expectatives de disminució de l'activitat constructora i atesa la liquidació de l'exercici 2013. Aquest capítol representa un 1,20 per 100 del pressupost total.

CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS

El capítol III incrementa la seua previsió en la quantitat de 282.850,00 € respecte del pressupost anterior, el que suposa un 9,33%, atesa la liquidació de l'exercici anterior. La previsió d'aquest capítol representa un 15,88% del total pressupostat.

CAPÍTOL IV.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Les transferències corrents experimenten un decrement del 2,84%, i pugen a la quantitat de 5.564.150,00 €, que resulta de considerar la Participació dels Tributs de l'Estat que experimenta una reducció respecte a l'exercici anterior, una vegada descomptada la corresponent mensualitat a tornar d'enguany per la liquidació negativa de l'exercici 2008 i 2009, i es considera també la subvenció que anualment es percep per al funcionament de la depuradora que s'actualitza en funció de l'IPC i l'increment de l'IVA, així com subvencions anual que es percep per al finançament del personal de la cambra agrària i de l'Àrea de Serveis Socials. Aquest capítol suposa un 26,66% del pressupost total.

CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS



Aquest capítol experimenta una reducció d'un 10,34% (130.000 €) per una previsió de menors ingressos per concessions a la vista de la liquidació anterior, així com la reducció de la previsió d'ingressos pels interessos de dipòsits, vista l'evolució actual d'aquest concepte.

B) INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL

CAPITOL IX.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS

Està prevista la concertació d'una operació de préstec de 700.000.-€ per al finançament d'inversions, concretades en el Pla d'inversions que forma part de l'expedient de pressupost.

ESTAT DE DESPESES

En l'Annex poden observar-se les variacions dels diferents capítols, articles, conceptes, subconceptes i aplicacions pressupostàries de despeses, en termes absoluts i relatius, respecte a l'exercici anterior, així com el percentatge que cadascun d'ells representa del total del Pressupost de l'any 2014.

Així, els eixos principals i prioritaris del pressupost per a 2014 han sigut mantenint l'aplicació pressupostària, 24114 2260000 per a l'elaboració i implantació d'un Pla d'Ocupació Local 2014, amb una consignació inicial de 85.000 euros. Per altra banda, s'ha incrementat l'aplicació 23131 4800000 Acció social – Ajudes d'Emergència, que ha passat d'una consignació de 52.200 euros a 100.000 euros, destinats prioritàriament a l'atenció de les necessitats bàsiques de la infància, a la vivenda social i a la alimentació dels més necessitats; la qual cosa suposa un increment respecte a 2013 de més del 90%.

A) OPERACIONS CORRENTS

Suposen el 90,08 per 100 del total del pressupost, amb un import total de 18.527.750,00 euros.

CAPÍTOL I. REMUNERACIONS DE PERSONAL

Aquest capítol, amb una consignació de 10.532.150.- € representa el 50,47% de l'Estat de Despeses, amb un increment respecte a l'exercici anterior de 0,85 %. Aquest increment és fonamentalment conseqüència de l'existència de places que es pressuposten en la seua totalitat, places que en l'exercici anterior no es pressupostaren en la seua totalitat per no haver estat cobertes tot l'any. S'ha consignat les quantitats corresponents segons el previst en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2014, i les corresponent als polítics aprovades a 2012. En qualsevol cas, el vigent pressupost recull els crèdits necessaris per a fer front a les retribucions de personal que resulten de l'aplicació de la Llei de Pressupostos per a l'any 2014, així com per a les despesa social, productivitat, formació i altres acords que es desprenen del Conveni únic regulador per a tot el personal de l'Ajuntament d'Oliva firmat en juliol de 2005.



S'ha previst l'amortització de la plaça de conserge de Comerç i la plaça de conductor de grua, ja que es té previst la externalització del servei de grua, així com l'extinció de la plaça d'administratiu d'Urbanisme. S'ha consignat les dues places d'auxiliar de turisme per a nou mesos, així como les diferències per la modificació dels llocs de treball i les places de la Topògrafa i d'un Arquitecte Tècnic.

CAPÍTOL II. COMPRA DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS

Aquest capítol presenta una consignació de 6.786.350,00 €, consignació 234.700,00 € superior a la de l'exercici anterior i suposa un 32,52 % sobre el total del pressupost. La consignació del capítol II es conseqüència de la previsió de les quantitats que s'entenen necessàries per a fer front al reconeixement aplicat al pressupost prorrogat de les despeses de l'exercici 2013 que han estat aprovades pel Ple en els expedients Rex 1/2014 y Rex 2/2014 i les que estan pendents d'aprovació a través de l'expedient Rex 3/2014. Així mateix, es pressuposta en l'aplicació corresponent la quantitat necessària per a fer front a la revisió de preus sol·licitada per l'empresa encarregada de la recollida de fem. No obstant, la consignació del capítol dos és l'estrictament necessària per a fer front a les despeses corrents i responen a l'esforç que deu fer aquest ajuntament per mantindre o reduir les despeses. Vist que la situació econòmica existent té influència directa en el ingressos d'aquest ajuntament, tot i que ha sigut una prioritat d'aquesta delegació reforçar les aplicacions destinades a subministraments (llum, aigua,...) per tal de garantir els serveis bàsics dels edificis municipals tal i com ja es va fer en l'exercici 2013, reforçant especialment aquesta aplicació pressupostària en depuradora, esports, administració general, entre altres. S'incrementa la previsió en subministraments en enllumenat públic a pesar que l'Ajuntament ha iniciat diverses accions encaminades a l'eficiència energètica i es considera que podrà suposar un estalvi important en aquesta partida. Per una altra banda, es redueix la consignació de l'aplicació de recollida de fem ja que l'actualització de preus és molt menor que la del exercici anterior.

CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES

Aquest capítol presenta una consignació de 427.900 € amb una reducció del 20,02% respecte a l'exercici anterior. Es contempla en aquest Capítol l'atenció dels interessos derivats de les operacions de crèdit vigents a llarg termini, segons és després de l'Estat del Deute facilitat per la Tresoreria. Es considera que la quantitat serà suficient per cobrir tots els interessos que es meriten en l'exercici atesa l'evolució dels tipus d'interés, el marge amb què es pressuposta i considerant que l'Ajuntament d'Oliva té prevista la concertació d'una operació de préstec per import de 700.000.-€ i no té previst concertar en l'exercici 2014 cap operació de Tresoreria. Igualment és contempen dues aplicacions pressupostàries per atendre interessos de demora i despeses financeres, aplicacions pressupostàries que experimenten una reducció a la vista de la liquidació i l'evolució d'aquests.

CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Aquest Capítol presenta una consignació de 781.350,00 € que representa un increment de 73.800.- €; respecte al exercici anterior. El Capítol representa el 3,74% de l'Estat de Despeses.



En aquest Capítol es contemplen les possibles subvencions que l'ajuntament ha concedit, o puga concedir, que afecten fonamentalment a les diferents entitats i associacions. Per la repetitivitat anual de certes activitats, la seua rellevància social, el seu impacte econòmic a la nostra ciutat, apareixen noves aplicacions pressupostàries nominatives per a l'adjudicació de subvencions a través de convenis. En general les subvencions de caràcter festiu, de participació ciutadana, esportiu, i comercial, s'ha previst mantindre aquestes respecte a 2013; recordem que en l'exercici 2012 ja es van reduir un 35% i una reducció més podria posar en perill la continuïtat d'aquestes activitats..

Aquest govern manté el seu compromís ferm de prioritzar les necessitats bàsiques i socials davant d'altres, i malgrat la importància de les associacions que opten a aquestes subvencions, i la seua repercussió social, ha sigut prioritari incrementar en 47.800.- euros respecte a 2013, l'aplicació pressupostària 23131 4800000- A. Social - Ajudes d'emergència social, amb una consignació total de 100.000 euros. Davant la situació tan dolenta que estan patint part de la nostra ciutadania, cal incrementar les ajudes d'emergència social destinades prioritàriament a garantir l'alimentació i les necessitats infantils, com ja es va fer en l'exercici 2013.

Es pot comprovar que s'ha creat una nova aplicació pressupostària de subvenció per al Consell de la Joventut, que va ser retirada a l'exercici 2012 ja que el Consell de la Joventut estava inactiu però amb la constitució de la nova Junta s'ha reactivat plenament les activitats pròpies d'aquest òrgan.

El mantindre aquesta proposta de despesa en aquestes subvencions supera llaugerament allò contemplat en aquest capítol en el Pla d'Ajust i supera el que recull el Pla Econòmic Financer, per la necessitat de l'ajuntament de realitzar les aportacions corresponents a l'empresa concessionària del servei de la piscina municipal, les aportacions al Consorci Provincial de Bombers, Mancomunitat de Municipis, etc. que no poden reduir-se.

B) OPERACIONS DE CAPITAL

Representen el 11,22% del Pressupost, amb un import de 2.342.250,00 €.

CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS

Aquest Capítol presenta una consignació que 700.000 €. Les inversions amb expressió del seu finançament es concreten en el Pla d'inversions que forma part de la documentació de l'expedient de pressupost.

CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Puja aquest capítol a 5.250 €, representa un 0,025% del pressupost, i es manté la mateixa quantitat que en l'exercici anterior i únicament es contempla l'ajuda de capital



per a l'adquisició o reforma de local ja compromesa amb la Germandat "Jesús Nazareno".

CAPÍTOL VIII. VARIACIONS D'ACTIUS FINANCERS

Igual que en ingressos, la consignació en aquest capítol és de zero euros.

CAPÍTOL IX. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS

Aquest capítol presenta una consignació de 1.837.000 €. Es produeix una reducció del 8,15%. Es contempla en aquest Capítol l'atenció de les amortitzacions derivades de les operacions de crèdit vigents, segons els corresponents contractes concertats i quadres d'amortització.

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

En Annex s'observa la distribució per programes del Pressupost que ordena els crèdits segons la seua finalitat i objectius. De la seua anàlisi comparativa es dedueixen les següents dades:

ÀREA DE DESPESA 1. SERVEIS PÚBLICS BÀSICS

Suposa un total de 8.634.150,00 €, que representa un 41,37% del total del pressupost, i experimenta un increment 4,17 respecte del pressupost de 2013.

ÀREA DE DESPESA 2. ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL

Puja a la quantitat total de 949.350,00 €. Suposa un 4,55% del total del pressupost. Respecte de l'any 2013 s'incrementa quasi un 26,27% fonamentalment a causa dels crèdits consignats per fer front a les Ajudes d'Emergència Social.

ÀREA DE DESPESA 3. SEGURETAT, PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL

Puja a un total de 3.902.050 € i suposa aproximadament el 18,70% del total del pressupost i s'incrementa un 3,39% respecte del 2013. Els grups de programa més significatius d'aquesta àrea són els d'educació i esports.

ÀREA DE DESPESA 4. ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC

Es concreta en la xifra d'1.089.000,00 €, el que suposa un 5,22% del total del pressupost, en aquesta àrea s'integren els grups de programa d'agricultura, indústria, OMIC, turisme, comerç i no presenta variacions significatives respecte a l'exercici anterior.

ÀREA DE DESPESA 9. ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL

En aquesta àrea s'integren les subfuncions d'òrgans de govern, administració general, participació ciutadana, política econòmica i fiscal, i transferències a altres entitats locals. Aquesta àrea suposa poc més del 19,31% del total del pressupost, i en ella cap destacar el grup de programa corresponent a administració general amb un total de 2.237.750,00 €, i el de política econòmica i fiscal amb 1.088.300,00 €.

ÀREA DE DESPESA 0. DEUTE PÚBLIC



Ajuntament d'Oliva

Plaça de l'Ajuntament, 1
Tel. 96 285 02 50
Fax. 96 283 97 72
46780 OLIVA

El seu import és de 2.264.900 €, aquest grup de funció experimenta una reducció pròxima a un 10,65% respecte de l'any 2013, conseqüència del venciment d'alguns préstecs, a la baixada del tipus d'interès i a la previsió de no concertar cap operació de tresoreria en l'exercici 2014.

BASES D'EXECUCIÓ

Respecte a les Bases d'Execució del Pressupost no hi ha més que dos modificacions respecte a l'any anterior, la més important és com a conseqüència d'allò previst en l'article 193 bis de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de les Administracions Locals, per al càlcul de la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació (Base 35^a), per altra banda, s'adapta la Base 16^a als termes de la legislació actual.

En definitiva el pressupost de l'exercici 2014 per a l'Ajuntament d'Oliva que es proposa per a la seua aprovació pel Ple de la Corporació, resulta de l'esforç que es necessita realitzar per a adaptar les despeses als recursos limitats que aquest ajuntament preveu obtenir, fonamentalment a conseqüència de l'actual situació i de la necessitat d'ajustar-se als plans aprovats pel Ple de la Corporació aquest exercici i els anteriors.

Oliva, 23 de juliol de 2014.

**LALINENT D'ALCALDE, DELEGADA
D'HISENDA I BÉNS MUNICIPALS
(P.D. Decret 17/2014)**

Ana Morell Gómez