**INFORME ECONÓMICO FINANCIERO PRESUPUESTO 2019**

El Proyecto de Presupuesto para el año 2019 el Consorcio de Tributos de Tenerife asciende a un total de **NUEVE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS MIL SEISCIENETOS VEINTIDÓS EUROS (9.472.622,00 EUROS)**, tanto en ingresos como en gastos, por lo que existe la nivelación presupuestaria inicial exigida por la Ley reguladora de las Haciendas Locales **(LHL),** texto refundido aprobado por RDL 2/2004, de 5 de marzo.

Para la elaboración del proyecto de presupuesto del 2019 se han tenido en cuenta los acuerdos adoptados por el Pleno del Consorcio de Tributos relativos al establecimiento del 3,5% como aportación municipal por la gestión tributaria y recaudación en voluntaria de recibos de todos los conceptos tributarios, así como de la supresión del 50% de los intereses de demora por la recaudación en apremio como aportación por la gestión del Consorcio de Tributos en periodo ejecutivo, de conformidad con lo regulado en la Base 25 de ejecución del Presupuesto para el 2019, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 37 de los Estatutos del Consorcio de Tributos.

La suficiencia de los créditos para atender al cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento es manifiesta, tal y como se expone en la Memoria explicativa que se adjunta en el expediente.

Los ingresos por operaciones corrientes ascienden a **9.448.582,00 €** y los gastos por operaciones corrientes a **9.287.532,00 €**. Los ingresos corrientes proporcionan cobertura financiera a los gastos corrientes produciéndose un ahorro bruto disponible de **161.050,00 €.**

Es preciso reseñar asimismo, que se cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria establecido en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Conforme a lo previsto por el Art. 168.1.e) LHL se exponen a continuación las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos.

**CRITERIOS UTILIZADOS PARA LA EVALUACIÓN DE LOS PRINCIPALES INGRESOS**

**INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES**

El importe total de los ingresos previstos por operaciones corrientes asciende a 9.448.582,00 euros y presenta la siguiente distribución por capítulos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ESTADO DE PREVISIONES DE INGRESOS POR CAPITULO** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **CAPITULO** | **DENOMINACIÓN** | **2018** | **2019** | **Diferencia** | **%** |
| 3 | Tasas, precios públicos y otros | 652.298,00 | 652.298,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4 | Transferencias corrientes | 8.693.195,00 | 8.796.284,00 | 103.089,00 | 1,19% |
| 5 | Ingresos Patrimoniales | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8 | Activos financieros | 24.040,00 | 24.040,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9 | Pasivos financieros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |
|   | **TOTAL** | **9.369.533,00** | **9.472.622,00** | **103.089,00** | **1,10%** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |   | **2018** | **2019** |
| A | Operaciones no financieras | 9.345.493,00 | 9.448.582,00 |
| A1 | Operaciones Corrientes | 9.345.493,00 | 9.448.582,00 |
| A2 | Operaciones de Capital | 0,00 | 0,00 |
|   |   |   |   |
| B | Operaciones financieras | 24.040,00 | 24.040,00 |
|   |   |   |   |
| **TOTAL** |  | **9.369.533,00** | **9.472.622,00** |

**CAPÍTULO 3. TASAS, PRECIOS PÚBLICO Y OTROS INGRESOS**

**39901: Recursos Eventuales:**

La previsión de ingresos por recursos eventuales asciende a la cantidad de 652.232,00 euros, coincidente con lo presupuestado en el 2018. Porcentaje prudente si se tiene en cuenta la evolución de este concepto presupuestario desde el ejercicio 2006.

A continuación se muestra la evolución de los ingresos por Recursos Eventuales desde el ejercicio 2006

|  |  |
| --- | --- |
| **EJERCICIOS** | **DERECHOS RECONOCIDOS** |
| 2006 | 75.590,62 |
| 2007 | 112.285,05 |
| 2008 | 183.566,42 |
| 2009 | 421.589,09 |
| 2010 | 452.550,88 |
| 2011 | 451.136,09 |
| 2012 | 416.326,43 |
| 2013 | 536.038,82 |
| 2014 | 517.724,28 |
| 2015 | 577.361,20 |
| 2016 | 603.694,75 |
| 2017 | 601.809,39 |
| Hasta liquidación de Abril 2018 | 1.084.300,16 |

**CAPÍTULO 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

**4.6.2. Otras transferencias.**

**46200: Del Cabildo Insular de Tenerife**

La previsión de ingresos por transferencia corriente del Cabildo Insular de Tenerife asciende a la cantidad de 483.320,00 euros, coincidente con lo presupuestado en el 2018, según comunicación recibida a través de correo electrónico el 17 de octubre desde el Servicio administrativo de Sector Público Insular del Cabildo Insular de Tenerife.

**46201: Aportación sobre cobros en voluntaria**

La previsión de ingresos por aportación de cobros en voluntaria asciende a 5.157.290 euros, correspondiendo a **4.904.339,00 por recibos y 252.951,00 por liquidaciones**

 La estimación se ha realizado aplicando los siguientes cálculos:

INGRESOS POR RECIBOS EN VOLUNTARIA

1.- Se ha calculado el incremento medio de los cargos de Vehículos, IAE, IBI, Agua, Basura y Otros conceptos para el periodo 2013-2017 de todos los ayuntamientos consorciados.

2.- Se ha aplicado a los cargos de los respectivos conceptos tributarios correspondientes al ejercicio 2018 el menor porcentaje de incremento/ decremento que resulte de:

 - La media de variación de los últimos años calculado según el apartado anterior

 - La variación del periodo 2017-2016

3.- A la previsión de cargos se han aplicado los porcentajes de cobro obtenidos para cada Ayuntamiento según datos del ejercicio 2017, ( estableciendo por prudencia, como límite máximo el 84% ) obteniéndose la previsión de cobros en voluntaria. Seguidamente a la previsión de cobros se le aplica el porcentaje del 3,5% (ANEXO I)

Previsión de cargos: 172.069.188,55

Previsión de Cobros por Recibos en voluntaria: 140.123.980,78

Previsión de Aportaciones: **4.904.339,00**

Porcentaje Estimado: 3,50%

Estimación de cargos prudente si se tiene en cuenta la evolución de los mismos en los últimos años:

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejercicios**  | **Importe Cargos**  |
| 2012 | 137.602.394,73 |
| 2013 | 145.248.897,96 |
| 2014 | 150.107.193,62 |
| 2015 | 159.402.019,13 |
| 2016 | 157.673.227,77 |
| 2017 | 171.242.075,58 |

***Nota****: El descenso en los cargos de 2016, se debe fundamentalmente al descenso del cargo del impuesto Sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana*

INGRESOS POR LIQUIDACIONES EN VOLUNTARIA

1.- Para obtener la previsión de cargos se ha calculado la media de los cargos para el periodo 2014-2017 de todos los ayuntamientos consorciados.

2.- A la previsión de cargos se han aplicado los porcentajes de cobro obtenidos para cada Ayuntamiento según datos del ejercicio 2016 (estableciendo por prudencia, como límite máximo el 70% ), obteniéndose la previsión de cobros por liquidaciones en voluntaria (ANEXO II)

3.- A la previsión de cobros se le aplica el porcentaje del 6%

Previsión de cargos: 9.652.147,49

Previsión de Cobros por Liquidaciones en voluntaria: 4.215.853,37

Previsión de Aportaciones: **252.951,00**

Porcentaje Estimado: 6%

A modo ilustrativo, se muestra a continuación los datos de Recaudación de las Liquidaciones en voluntaria de los últimos ejercicios ejercicio 2017, extraídos de la Extranet del Consorcio de Tributos:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicio** | **Imp. Cargos** | **Importe Voluntaria** | **Aportación** |
| 2014 | 16.053.199,21 | 4.781.530,90 | 286.891,85 |
| 2015 | 15.034.729,08 | 4.619.432,61 | 277.165,96 |
| 2016 | 8.428.596,33 | 2.172.949,30 | 130.376,96 |
| 2017 | 9.885.851,79 | 1.751.524,55 | 105.091,47 |

***Nota:*** *El Consorcio de Tributos ha licitado un expediente para la contratación del Servicio de Realización de los trabajos de tramitación de expedientes de alteración catastral de orden físico y económico sobre bienes inmuebles urbanos y rústicos en ejecución del vigente convenio de colaboración en materia de gestión catastral suscrito con la Dirección General del Catastro como consecuencia de las solicitudes que se siguen presentando por los ciudadanos motivado por el proceso de regularización fiscal que se ha llevado a cabo por citada Dirección General del Catastro y que incide directamente en un incremento de los ingresos, tanto en concepto de liquidaciones de ingreso directo como por el incremento de unidades contributivas en las listas cobratorias a partir del próximo ejercicio.*

A continuación se muestra la evolución de la recaudación voluntaria y de las aportaciones desde el ejercicio 2012:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicios** | **Recaudación en voluntaria** |  **Aportaciones Voluntaria** | **% sobre el principal en voluntaria** |
| 2012 | 109.588.319,18 | 4.709.852,90 | 4,30% |
| 2013 | 115.093.473,95 | 4.249.970,83 | 3,69% |
| 2014 | 121.945.197,18 | 4.733.271,93 | 3,88% |
| 2015 | 131.296.700,05 | 5.657.905,61 | 4,31% |
| 2016 | 133.547.277,59 | 5.028.687,34 | 3,77% |
| 2017 | 150.694.755,26 | 5.474.452,51 | 3,63% |

|  |
| --- |
| ***Nota: en los ejercicios 2013, 2014 y 2016 se estableció como aportación municipal por la recaudación voluntaria recibos IBI el 3,5%*** |
| ***Nota: en el ejercicio 2017 se estableció como aportación municipal por la recaudación voluntaria todos los conceptos al 3,5%*** |

**46202: Aportación sobre recargo de apremio**

Por prudencia la previsión de ingresos por recargo de apremio asciende a la cantidad de 3.155.658,00 euros, importe coincidente con lo presupuestado en el ejercicio 2018

No obstante a continuación se muestra estudio económico de la previsión de ingresos que podrían obtenerse por este concepto, superior al importe previsto en el presupuesto.

Para el cálculo de las aportaciones que tienen su origen en el resultado de las operaciones recaudadas en periodo ejecutivo (recargo de apremio), los estudios económicos parten del cálculo de los recursos pendientes de ingreso, tanto por recibos como por liquidaciones obtenido de la intranet del Consorcio de Tributos en el mes de agosto de 2018, una vez vencido el plazo de ingreso en voluntaria que, previsiblemente van a ser gestionados en el ejercicio 2019. A tal fin se ha incorporado al pendiente de cobro previsto a 31 de diciembre de 2018, los pendientes que se produzcan una vez finalizado el periodo voluntario en el ejercicio 2019. A la previsión de dichas cantidades a gestionar por cada concepto tributario, se le ha aplicado el porcentaje de recaudación según los históricos de los tres últimos ejercicios, según el siguiente detalle:

|  |  |
| --- | --- |
| **Evolución Porcentaje de Cobro en Ejecutiva por Recibos** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Concepto** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Agua | 70,60% | 63,86% | 52,59% | 37,04% | 1,51% |
| Basura | 61,23% | 56,36% | 47,63% | 31,73% | 2,16% |
| IAE | 44,51% | 46,95% | 33,86% | 33,25% | 0,00% |
| IBI Rustica | 60,53% | 58,57% | 51,87% | 34,06% | 4,23% |
| IBI Urbana | 59,83% | 55,55% | 47,82% | 30,00% | 3,93% |
| IVTM | 64,92% | 62,63% | 57,37% | 39,70% | 24,07% |
| Otros | 56,17% | 60,82% | 47,34% | 25,65% | 5,09% |
|  |  |  |  |  |  |
| **Evolución Porcentaje de Cobro en Ejecutiva por Liquidaciones** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Concepto** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Agua | 59,54% | 21,26% | 41,53% | 16,63% | 0,00% |
| Basura | 47,64% | 38,73% | 26,76% | 13,70% | 0,00% |
| IAE | 67,33% | 53,61% | 25,04% | 0,00% | 0,00% |
| IBI Rustica | 23,52% | 30,04% | 36,24% | 0,78% | 1,94% |
| IBI Urbana | 17,53% | 12,51% | 20,21% | 31,89% | 0,00% |
| ICIO | 73,99% | 77,25% | 44,71% | 3,66% | 2,91% |
| IVTM | 41,27% | 47,18% | 34,52% | 15,10% | 0,79% |
| Licencia Urb | 64,62% | 50,34% | 66,92% | 3,97% | 5,64% |
| Otros | 21,07% | 12,41% | 20,99% | 3,32% | 29,99% |
| Plusvalia | 24,11% | 28,75% | 13,99% | 0,00% | 0,00% |

**A) Recaudación de Padrones:**

**RECURSOS PENDIENTES EN EJECUTIVA A GESTIONAR EN EL 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJERCICIO** | **AGUA** | **BASURA** | **IAE** | **IBI RÚSTICA** | **IBI URBANA** | **IVTM** | **OTROS** | **TOTAL**  |
| 2015 | 704.255,03 | 1.330.430,35 | 285.342,15 | 183.567,56 | 6.504.400,10 | 1.892.622,10 | 209.161,63 | 11.109.778,92 |
| 2016 | 877.422,80 | 1.557.887,68 | 364.688,26 | 230.438,74 | 6.836.984,81 | 2.112.498,40 | 287.749,50 | 12.267.670,19 |
| 2017 | 1.476.520,56 | 2.517.772,90 | 562.727,24 | 410.759,34 | 9.612.542,86 | 3.316.617,54 | 582.843,81 | 18.479.784,25 |
| 2018 | 2.195.405,28 | 5.564.120,29 | 6.921.018,03 | 1.105.704,99 | 20.169.356,30 | 5.438.782,58 | 658.621,77 | 42.053.009,24 |
| Previsión 2019 | 2.384.978,65 | 3.913.099,33 | 856.684,83 | 900.079,21 | 13.945.706,54 | 5.793.694,29 | 651.719,95 | 28.445.962,80 |
| **TOTAL** | **7.638.582,32** | **14.883.310,55** | **8.990.460,51** | **2.830.549,84** | **57.068.990,61** | **18.554.214,91** | **2.390.096,66** | **112.356.205,40** |

**RECAUDACIÓN EJECUTIVA POR RECIBOS ESTIMADA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EJERCICIO** | **PENDIENTE EJECUTIVA** | **% ESTIMADO** | **RECAUDACIÓN ESTIMADA 2019** |
| 2015 | 11.109.778,92 | 8,04% | 893.780,16 |
| 2016 | 12.267.670,19 | 15,39% | 1.887.533,07 |
| 2017 | 18.479.784,25 | 24,95% | 4.610.890,46 |
| 2018 | 42.053.009,24 | 28,24% | 11.875.279,50 |
| 2019 | 28.445.962,80 | 7,53% | 2.142.865,62 |
|  | **112.356.205,40** |  | **21.410.348,80** |

**B) Recaudación de Liquidaciones:**

**RECURSOS PENDIENTES EN EJECUTIVA A GESTIONAR EN EL 2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJ** | **AGUA** | **BASURA** | **IAE** | **IBI RÚSTICA** | **IBI URBANA** | **ICIO** | **IVTM** | **LICENC URB** | **OTROS** | **PLUSV** | **TOTAL** |
| 2015 | 50.470,70 | 78.288,09 | 34.676,28 | 28.679,24 | 1.697.646,61 | 37.671,13 | 7.192,25 | 34.406,11 | 5.116.607,61 | 1.053.131,21 | 8.138.769,23 |
| 2016 | 31.736,17 | 69.366,83 | 112.485,30 | 14.418,72 | 267.617,73 | 68.896,33 | 3.453,69 | 21.067,58 | 2.997.157,92 | 982.051,88 | 4.568.252,15 |
| 2017 | 40.024,90 | 53.466,95 | 4.163,17 | 121.006,93 | 62.412,18 | 13.357,77 | 14.591,99 | 3.098.913,81 | 1.273.100,41 | 0,00 | 4.681.038,11 |
| 2018 | 39.546,36 | 11.548,91 | 0 | 844,04 | 14.305,52 | 263,62 | 4.757,86 | 239.405,66 | 21.139,42 | 1.085.521,18 | 1.417.332,57 |
| Previsión 2019 | 0,00 | 0,00 | 316.320,19 | 195.476,54 | 3.826.003,94 | 0,00 | 8.881,87 | 0 | 314.044,54 | 685.069,35 | 5.345.796,43 |
| **TOTAL** | **161.778,13** | **212.670,78** | **467.644,94** | **360.425,47** | **5.867.985,98** | **120.188,85** | **38.877,66** | **3.393.793,16** | **9.722.049,90** | **3.805.773,62** | **24.151.188,49** |

**RECAUDACIÓN EJECUTIVA POR LIQUIDACIONES ESTIMADA**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EJERCICIO** | **PENDIENTE EJECUTIVA** | **% ESTIMADO** | **RECAUDACIÓN ESTIMADA 2019** |
| 2015 | 8.138.769,23 | 8,24% | 670.872,42 |
| 2016 | 4.568.252,15 | 7,87% | 359.341,48 |
| 2017 | 4.681.038,11 | 38,30% | 1.792.812,14 |
| 2018 | 1.417.332,57 | 3,05% | 43.215,12 |
| 2019 | 5.345.796,43 | 2,45% | 131.178,26 |
|  | **24.151.188,49** |  | **2.997.419,42** |

**TOTAL RECAUDACIÓN EJECUTIVA ESTIMADA: 24.407.768,22**

Aplicando a la recaudación ejecutiva estimada para el 2019 la media del porcentaje que representa el recargo de apremio sobre el principal de ejecutiva, obtenemos la aportación estimada por recargo de apremio para el ejercicio 2019, según el siguiente detalle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ejercicios** | **Principal Ejecutiva** | **Aportaciones Recargo Ejecutivo** | **% Recargo sobre el principal ejecutiva** |
| 2012 | 17.806.722,66 | 2.408.833,27 | 13,53% |
| 2013 | 20.525.092,16 | 3.007.556,35 | 14,65% |
| 2014 | 22.511.206,62 | 3.079.376,17 | 13,68% |
| 2015 | 25.095.130,95 | 2.973.808,91 | 11,85% |
| 2016 | 21.399.150,81 | 2.910.190,34 | 13,60% |

**Media: 13,46%**

|  |  |
| --- | --- |
| TOTAL ESTIMADA | 24.407.768,22 |
| 13,46% | 3.285.285,60 |
| **Aportación recargo** | **3.285.285,00** |

**46203: Aportación sobre intereses de demora**

La previsión de ingresos por intereses de demora asciende a la cantidad de 0 euros.

**46204: Aportación sobre sanciones**

La previsión de ingresos por sanciones asciende a la cantidad de 10,00 euros

Una de las líneas estratégicas de actuación del plan estratégico del Consorcio hace referencia a la prestación de nuevos servicios, donde se incluye la Inspección Tributaria (Investigación, comprobación y obtención de información) todo ello con la finalidad de conseguir una gestión integral del Sistema Tributario reforzando la lucha contra el fraude fiscal transmitiendo a la sociedad el mensaje de que el Consorcio de Tributos es capaz de detectar y corregir con agilidad los incumplimientos fiscales, a tal fin se ha creado un concepto presupuestaria “Aportación sobre Sanciones” que por el principio de prudencia se ha dotado simbólicamente con 10,00 euros. Dicha fuente de financiación constituye una novedad en el régimen financiero del Consorcio de Tributos que permitirá nuevas rebajas progresivas en las aportaciones por la recaudación voluntaria.

**CAPÍTULO 5. INGRESOS PATRIMONIALES**

**52000: Intereses en cuentas corrientes**

Dada la Evolución de los derechos reconocidos en los últimos años por este concepto, la previsión de ingresos por intereses en cuentas corrientes asciende a la cantidad de 0,00 euros.

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejercicios** | **Drchos Reconocidos Totales** |
| Año 2006 | 273.083,29 |
| Año 2007 | 312.425,40 |
| Año 2008 | 454.571,10 |
| Año 2009 | 65.187,22 |
| Año 2010 | 52.926,73 |
| Año 2011 | 70.869,10 |
| Año 2012 | 41.028,26 |
| Año 2013 | 40.074,49 |
| Año 2014 | 28.287,35 |
| Año 2015 | 0,00 |

 **GASTOS**

La suficiencia de los créditos para atender al cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento es manifiesta, tal y como se expone en la Memoria explicativa que se adjunta en el expediente.

**CAPÍTULO I. GASTOS DE PERSONAL**

El aumento de los gastos de personal (capítulo 1) en un 2,37% viene motivado fundamentalmente por:

* + Incremento de las retribuciones en un 1,625% aproximadamente de las retribuciones inicialmente presupuestadas en el ejercicio 2018
	+ Dotación Jefatura para el Servicio de Asistencia al Contribuyente, de conformidad con la propuesta de RPT para 2019, por importe de 15.400,88 euros
	+ Dotación de la diferencia de complemento entre un Subjefe y un Jefe de zona de conformidad con la propuesta de RPT para 2019, por importe de 10.531,02 euros.
	+ Creación de un puesto de Técnico de Administración General en el Servicio de Secretaría del Consorcio de Tributos, de conformidad con la propuesta de RPT para 2019, por importe de 37.717,16 euros
	+ Modificación del puesto de Jefe de Unidad Ejecutiva, existente en el Servicio de Tesorería, que pasará a denominarse Jefe de Equipo de Recaudación, de conformidad con la propuesta de RPT para 2019, por importe de 7.940,87 euros

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CAPITULO** | **DENOMINACIÓN** | **2018** | **2019** | **% DIFE**  |  **Diferencia** |
| **A** | **OPERACIONES NO FINANCIERAS** |  |  |  |  |
| **A1** | **Operaciones corrientes** |   |   |   |   |
| 1 | Gastos de personal | 6.708.578,81 | 6.867.565,94 | 2,37% | 158.987,13 |

La variación real, comparando ambos ejercicios en términos homogéneos, sería la siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| **CAPÍTULO I CONSORCIO DE TRIBUTOS 2018** | **6.708.578,81** |
| a).- Más Aumento retribuciones LPGE 2018  | 77.400,00 |
| b).- Más conversión vacante de Subjefe de zona en Jefe de zona | 10.531,02 |
| c).- Más dotación complemento Jefatura Servicio de Asistencia al contribuyente | 15.400,88 |
| d).- Más dotación puesto técnico Administración General para el Servicio de Secretaría | 37.717,17 |
| e).- Modificación puesto Jefe Unidad Ejecutiva | 7.940,87 |
| f).- Ajuste errores presupuesto 2018 | -4.000,00 |
| e).- Disminución Seguridad Social (Respecto a lo presupuestado en 2018) | -10.752,00 |
| **TOTAL CAPÍTULO I AJUSTADO (2018)** | **6.842.816,75** |
| **CAPÍTULO I CONSORCIO DE TRIBUTOS 2019** | **6.867.565,94** |
| Menos nuevos trienios 2019  | -25.000,00 |
| **TOTAL CAPÍTULO I (2019)** | **6.842.565,94** |
| **VARIACIÓN** | **0,00%** |

**DESGLOSE CAPÍTULO I EJERCICIO 2019:**

|  |  |
| --- | --- |
| Retribuciones  | 4.878.487,67 |
| Productividad | 445.039,43 |
| Seguridad Social | 1.404.007,42 |
| Acción Social | 140.031,42 |
| **TOTAL** | **6.867.565,94** |

Las retribuciones del personal al servicio del sector público no experimentarán incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2018.

No obstante, teniendo en cuenta la Resolución de 22 de marzo de 2018 de la Secretaría de Estado de función Pública, por la que se publica el II Acuerdo Gobierno- Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, deberá preverse la cuantía correspondiente al incremento de 2,25% y sin perjuicio de incrementos variables dependientes del PIB en los términos que se aprueben, a efectos prácticos y con el fin de recoger en el presupuesto el posible incremento en las retribuciones para el ejercicio 2019 que dispusiera la futura LPGE-2019, las Entidades Locales disponen de la posibilidad de consignar el importe equivalente a esa cantidad en el capítulo V de gastos del Fondo de Contingencia, para financiar con ese crédito las futuras modificaciones en el capítulo I de gastos de Personal.

El importe a incluir en el fondo de contingencia para recoger el posible incremento en las retribuciones para el ejercicio 2019 asciende a **154.520,00** euros, según el siguiente detalle

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** | **IMPORTE** | **INCREMENTO (2,25%)** |
| Retribuciones | 4.878.487,67 | 109.765,97 |
| Productividad | 445.039,43 | 10.013,39 |
| Acción Social | 140.031,42 | 3.150,71 |
| Seguridad social y cuotas sociales | 1.404.007,42 | 31.590,17 |
| **TOTALES** | **6.867.565,95** | **154.520,23** |

**CAPÍTULO II. GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES.**

Las partidas de gastos más significativas de este capítulo son:

a) Dotación para cubrir el coste de franqueo contratado con Correos.

b) Dotación para el suministro de material de oficina.

c) Dotación para el mantenimiento de equipos informáticos y de edificios y otras construcciones.

d) Dotación para las comunicaciones telefónicas e informáticas.

e) Dotación para el suministro de licencias software.

f) Dotación del fondo de contingencia.

Donde la más importante, desde el punto de vista económico, es la aplicación presupuestaria para hacer frente al coste de franqueo contratado con Correos, habiéndose presupuestado la cantidad de 920.000,00 importe coincidente con lo presupuestado en el ejercicio 2018 A continuación se muestra la facturación de correos hasta el mes de junio de 2018.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº Operación** | **Fase** | **Fecha** | **Importe** | **Texto Libre** |
| 220180000240 | ADO | 22/02/2018 | 17.710,10 | FRA. 4002207323 SERVICIOS POSTALES, ENERO18 |
| 220180000456 | ADO | 14/03/2018 | 10.823,62 | FRA. 4002224017 SERVICIOS POSTALES, FEBRERO18 |
| 220180000937 | ADO | 14/05/2018 | 76.691,05 | FRA. 4002269403 SERVICIOS POSTALES, ABRIL18 |
| 220180000938 | ADO | 14/05/2018 | 13.261,72 | FRA 4002247384 SERVIICOS POSTALES, MARZO18 |
| 220180001400 | ADO | 15/06/2018 | 122.606,33 | FRA. 4002295199 SERVICIOS POSTALES, MAYO'18 |
| 220180001936 | ADO | 24/07/2018 | 31.186,69 | FRA 4002315829 SERVICIOS POSTALES, JUNIO18 |

**CAPÍTULO III. GASTOS FINANCIEROS.**

El importe presupuestado para hacer frente a los gastos financieros derivados de la utilización de operaciones de préstamos para atender a las necesidades de financiación derivadas del acuerdo de concesión de anticipos a los Ayuntamientos consorciados (BASE 37) asciende a la cantidad de 25.000,00 euros lo que supone una disminución del 50% respecto a lo presupuestado en el 2018. Dicha cantidad se ha calculado teniendo en cuenta que para anticiparles a los Ayuntamientos los porcentajes establecido como obligatorios en la base 37ª de las de Ejecución de Presupuesto por los conceptos de IBI e IAE, habría que suscribir una póliza de 36 millones de euros, siendo de 73 millones si todos los Ayuntamientos solicitasen el anticipo adicional del IBI hasta el 75%. No obstante, según datos históricos el número de ayuntamientos que han solicitado el importe adicional no han superado los cinco, por lo que por prudencia para estimar los créditos necesarios para satisfacer los intereses de la póliza, hemos partido de una póliza de 37 millones de euros y un tipo de interés del 1%, lo que supone un total de 58.067,67euros, no obstante los Ayuntamientos consorciados tendrían que asumir la mitad de los gastos financieros en el intervalo que va desde el 35% al 50% de lo recaudado y la totalidad de los gastos financieros en el intervalo que abarca del 50% al 75%, en proporción el Consorcio de Tributos asumiría el 42,5% de los intereses, lo que supondría un total de **24.678,76 (ANEXO III)**

A continuación se muestra la evolución de las obligaciones reconocidas por intereses de la póliza en los últimos años

|  |  |
| --- | --- |
| **Ejercicio** | **Obligaciones Reconocidas** |
| 2010 | 140.587,00 |
| 2011 | 146.954,26 |
| 2012 | 235.107,51 |
| 2013 | 133.345,95 |
| 2014 | 67.611,51 |
| 2015 | 2.369,99 |
| 2016 | 1.137,67 |
| 2017 | 194,14 |
| 2018 | 199,89 |

**CAPÍTULO VI.-** **INVERSIONES REALES**

En este capítulo se consignan los créditos para atender las inversiones a realizar en el ejercicio 2019, en donde se ha tenido en cuenta el Informe del Jefe del Servicio de Informática. Las aplicaciones presupuestarias más significativas son las que se relacionan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Aplicación Presupuestaria | Importe | Destino |
| 932.62501 | 19.000,00 | Mobiliario y enseres  |
| 932.62601 | 140.000,00 | Adquisición de la plataforma de virtualización D- Alix NAP, escáner, ordenadores, Servidores y Almacenamiento (informe Jefe del Servicio de Informática)  |

En Santa Cruz de Tenerife a 17 de Octubre de 2018

La Técnico, El Jefe del Servicio de Secretaría,

Fdo.: Elba Mª González Hernández Fdo.: Javier González González