



BOMBERS
CONSORCI PROVINCIAL DE VALENCIA
CAMÍ DE MONCADA, 24 • ☎ 96 346 98 00 • 46009 VALENCIA

3. INFORME ECONÒMIC-FINANCER



INFORME ECONÓMIC-FINANCER

En compliment del que disposa l'article 168.1 e) del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la LRHL i l'article 18.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, se subscriu el present informe econòmic financer sobre avaluació d'ingressos i gastos inclosos en el Projecte de Pressupost General de 2018.

L'objecte del present informe d'acord amb la normativa vigent, és exposar les bases per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i els gastos de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

El Projecte de Pressupost que es proposa per a la seua aprovació és únic, i s'ha classificat conforme estableix l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que ha sigut modificada per l'Orde HAP/419/2014, de 14 de març.

Amb anterioritat a la descripció detallada dels diferents capítols, tant d'ingressos com de gastos, cal assenyalar que el projecte del Pressupost del Consorci per a l'exercici 2018 es xifra en **53.005.305,27€**, incrementant-se un 1,92% respecte a l'exercici precedent.

ESTAT D'INGRESSOS

Figuren les estimacions dels distints recursos econòmics a liquidar durant l'exercici, classificats segons la seua naturalesa econòmica en ingressos corrents i de capital.

En termes relatius la pràctica totalitat del pressupost d'ingressos està constituït pels ingressos per operacions corrents que comprenen els capítols I al V inclusivament.

1. INGRESOS CORRENTS

Taxes i altres ingressos (Cap. III)

Taxes

S'inclouen en este capítol les taxes derivades de l'aplicació de l'Ordenança Fiscal de la taxa per prestació de serveis. Per a liquidar estos serveis es té en compte la classe de personal, vehicles i materials que intervenen en els mateixos.



Entre els serveis que es liquiden es troben incendis de vivendes, incendis industrials, de vehicles... sempre que complisquen les condicions de meritació establides en l'ordenança fiscal.

Respecte als drets reconeguts per tipus de servei durant 2017 a continuació s'indica la seua importància relativa:

Tipus de servei	Drets reconeguts nets
Taxes per incendis industrials	42,25
Taxes per incendis urbans	20,34
Expedició d'informes i altres servicis	11,02
Taxes per altres salvaments	7,59
Taxes per salvaments relacionats amb el tràfic	6,42
Taxes per incendis de vehicles	5,81
Taxes per altres incendis	4,02
Drets d'examen	1,23
Interessos de demora	0,59
Ingressos per recàrrec de constrenyiment	0,38
Taxes per retenes de prevenció	0,35
TOTAL	100,00

S'inclouen també en l'anàlisi les taxes d'examen per aplicació de l'ordenança fiscal reguladora de la taxa per concurrència a les proves selectives.

La previsió dels ingressos procedents de la taxa per prestació de serveis s'ha establert tenint en compte les dades d'exercicis anteriors i aplicant un principi de prudència.

Així doncs, s'han previst taxes i altres ingressos per un total de 1.000.000,00€.

Contribucions Especials

Dins de l'esfera de les seues competències, de conformitat amb la potestat tributària establida en la LBRL i els articles 28 a 37 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, el Consorci Provincial de Bombers, amb data 18 de gener de 2012, subscriu un Conveni amb la Gestora de Concerts, en representació de la Unió Espanyola d'Entitats Asseguradores i Reassegurats (UNESPA), per a la liquidació i recaptació de la contribució especial per a l'establiment, millora i ampliació dels servicis de prevenció i extinció d'incendis. El dit conveni s'entén prorrogat tàcitament any rere any llevat que qualsevol de les parts ho denuncie.



La contribució especial d'Unespa s'ha incrementat considerablement des de l'exercici 2012 segons es mostra a continuació:

Exercici	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Drets reconeguts	5.548.052,64	5.831.114,20	5.732.039,56	5.744.814,85	6.142.331,46	6.416.672,60
Taxa variació (%)		5,10	-1,70	0,22	6,92	4,47

La previsió inicial per a 2018 ascendix a 6.155.992,81€ incrementant-se en un import de 177.866,76€ respecte a l'exercici precedent.

Transferències corrents (Cap. IV)

Constituïxen la principal font de finançament de les operacions corrents del Consorci les aportacions de les Entitats consorciades. L'import de les aportacions es calcula d'acord amb el que estableix els Estatuts del Consorci.

En Assemblea General de 21 de novembre de 2014 s'acorda l'aprovació inicial de la modificació dels Estatuts que queda elevada a definitiva, publicant-se en el BOP de València número 178 de 15 de setembre de 2015. L'article 43 dels mateixos estableix:

“1. Totes les entitats consorciades hauran de participar en el finançament del Consorci per mitjà d'aportacions econòmiques anuals que seran objecte de determinació individual per a cada exercici pressupostari. Les entitats consorciades vénen obligades a consignar en els seus respectius pressupostos de gastos la participació que li corresponga en funció del que disposen els presents Estatuts.

2. Les aportacions i la resta de compromisos econòmics de les Entitats consorciades en cap cas tindran la consideració de subvencions condicionades; gaudint així mateix de la consideració de gastos obligatoris i preferents per a les mateixes.

3. Per la Generalitat s'aportarà una quantitat anual, de nou milions nou-cents vint mil euros (9.920.000,00 €) que en tot cas no suposarà més del 30% dels gastos ordinaris del Consorci. L'actualització anual de la dita quantitat estarà subjecta obligatòriament al límit de gasto no financer aplicable als Pressupostos de la Generalitat.



4. L'aportació dels municipis consorciats suposarà, com a màxim, el 20 % del pressupost de gastos del Consorci.
5. L'aportació de la Diputació Provincial per a cada exercici pressupostari es calcularà per la diferència resultant entre: a) el pressupost de gastos i b) les aportacions corresponents a la Generalitat i els Municipis Consorciats.
6. La determinació de les aportacions econòmiques municipals per a cada exercici pressupostari es calcularà aplicant un índex ponderat amb huit decimals sobre el total del pressupost de gastos, exclosos els ingressos propis, els finançats amb transferències de capital i les aportacions de la Diputació Provincial i de la Generalitat que s'establixen en el present article.
7. Les aportacions que hagen d'efectuar en cada període o anualment els municipis consorciats seran directament proporcionals al pressupost ordinari municipal per a operacions corrents i a la seua distància al parc més pròxim per carretera de domini i ús públic."

De conformitat amb el que estableix l'esmentat article la distribució de les aportacions de les entitats consorciades queda com es detalla a continuació:

Diputació Provincial.- 23.968.705,29€

Generalitat Valenciana.-9.920.000,00€

Ajuntaments amb població superior a vint mil habitants.- 4.882.175,10€

Ajuntaments amb població inferior a vint mil habitants.- 3.925.101,51€

Assenyalar que, tal com ha ocorregut en els últims exercicis, s'ha previst que l'aportació dels municipis amb població inferior a vint mil habitants siga assumida per l'Excel·lentíssima Diputació Provincial de València.

Considerant la continuïtat del conveni subscrit amb la Generalitat Valenciana, s'ha previst un ingrés addicional de caràcter finalista per la dita entitat per a finançar els gastos relatius a l'encàrrec de gestió dels mitjans forestals a la província de València per a l'any 2018 per un import total de 1.300.000,00€.

Ingressos patrimonials (Cap. V)

Corresponen als ingressos de dret privat del Consorci derivats del seu patrimoni. Es xifren en 5.000,00€, els ingressos a meritar pels comptes en les entitats financeres, quantitat idèntica a la previsió de l'exercici anterior.



2.- INGRESSOS DE CAPITAL

Transferències de capital (Cap. VII)

En el capítol VII del pressupost d'ingressos s'inclou l'aportació de capital de la Diputació Provincial de València que ascendix a 1.748.330,57€. Esta aportació de capital va a destinar-se a finançar parcialment les inversions previstes en el capítol VI, en concret a la renovació de vehicles de la flota operativa del Consorci.

Actius financers (Cap. VIII)

Constituïxen els ingressos que s'obtenen per reintegrament o devolució de préstecs concedits al personal del Consorci. La previsió del present exercici s'ha establert prenent com a referència els bestretes concedides en anys anteriors i la previsió inicial ascendix a 100.000,00€.

ESTAT DE GASTOS

Figuren els crèdits necessaris per a atendre el compliment de les obligacions. Per als gastos s'han utilitzat tres classificacions: a) La classificació per programes, que es distribuïx segons la finalitat i els objectius que amb ells es pretenga aconseguir; b) La classificació econòmica, que arreplega en què es gasta el Consorci els seus recursos d'acord amb la seua naturalesa econòmica i c) La classificació orgànica que arreplega els centres en què es produïx el gasto.

Dins de la classificació econòmica distingim els gastos per operacions corrents, inclouen els capítols I al V del Pressupost de Gastos, que són els necessaris per al funcionament normal dels serveis, els interessos i les transferències corrents, representant un 91,44 per cent del pressupost, i els gastos de capital, que bàsicament corresponen amb les inversions a realitzar durant l'exercici, representant un 8,56 per cent del pressupost de gastos per a l'exercici 2018.

1.- GASTOS CORRENTS

Gastos de personal, quotes i gastos socials (Cap. I)

Comprén este capítol els gastos de personal, els relatius a segurs i altres gastos socials del personal. L'import del mateix per a l'exercici 2018 és de 43.255.992,81€.

Els crèdits de retribucions bàsiques i complementàries han sigut calculats sobre la base de l'annex de personal que hi ha en l'expedient del pressupost, document en què es



relacionen i valoren els llocs de treball existents en la mateixa, de manera que es done l'oportuna correlació amb aquells. (art. 18.c RD 500/1990)

El crèdit per a l'atenció de gratificacions extraordinàries ha disminuït respecte a l'exercici anterior en 98.915,87€.

Gastos corrents en béns i servicis (Cap. II)

Arreplega els gastos necessaris per a una adequada prestació dels serveis propis del Consorci. La previsió inicial s'ha efectuat tenint en compte els realitzats en l'exercici anterior i els programes que es preveuen iniciar en la present anualitat exposats pels gestors dels gastos corresponents. Este capítol descendix un 11,23% respecte a l'exercici anterior amb un import de 4.950.587,18€.

Gastos financers (Cap. III)

S'ha previst el crèdit necessari, tenint en compte els interessos derivats de l'operació d'arrendament financer de vehicles i de l'operació de tresoreria concertada per a donar cobertura a les necessitats transitòries de liquiditat.

En el seu conjunt el capítol ascendix a 95.899,28€ i experimenta una disminució del -15,84%. Esta variació és conseqüència de la disminució dels interessos de l'arrendament financer de vehicles durant l'exercici, segons el quadro d'amortització anual, i la contractació d'una operació de tresoreria amb unes condicions financeres més avantatjoses que en exercicis anteriors.

Transferències corrents (Cap.IV)

Arreplega la previsió de gastos per import de 66.000€ per a subvencions d'activitats esportives i culturals, subvencions amb fins públics i índole social i aportacions a CONBE.

Es consignen en este capítol 6.000,00€ a fi d'impulsar la creació de l'Associació de Bombers Veterans del Consorci i col·laborar amb els gastos inicials del seu establiment.



Fons de contingència (Cap.V)

S'ha establert un fons de contingència per import de 100.000,00€ per a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost que puguin presentar-se al llarg de l'exercici, en virtut del que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

2.- GASTOS DE CAPITAL

Inversions reals (Cap. VI)

Conté una previsió de 4.436.826,00€ amb vista a l'execució de les inversions previstes a finançar amb recursos aportats per UNESPA i per l'Excel·lentíssima Diputació Provincial de València. El gasto en inversió suposa un 8,37% del gasto total del pressupost. En l'exercici 2018 les inversions se centren en la renovació parcial de la flota de vehicles d'emergència, renovació d'equipament i maquinària per a les intervencions, millores en la xarxa de comunicacions i en els sistemes i comunicacions informàtiques.

Actius financers (Cap. VIII)

Correspon a les bestretes de pagues i la resta de préstecs al personal. La previsió per a l'exercici ascendix a 100.000,00€ , com ja es va indicar en l'apartat d'ingressos.

EQUILIBRI FINANCER

Del que exposa anteriorment es dedueix la inexistència de dèficit inicial en el Pressupost, tal com exigix l'article 165.4 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la LRHL i l'efectiva anivellació pressupostària entre gastos i ingressos.

Respecte a l'obligació d'ingrés de les aportacions de les entitats consorciades els vigents Estatuts estableixen el següent:

“Les aportacions ordinàries que hagen d'efectuar els ens consorciats seran objecte d'ingrés en les arques del Consorci en qualsevol forma que garantisca que les mateixes estaran disponibles, almenys en part alíquota, dins dels quinze primers dies de cada bimestre. Es considerara el dia primer de cada bimestre com a data de meritació per a cada bimensualidad.



BOMBERS
CONSORCI PROVINCIAL DE VALENCIA
CAMÍ DE MONCADA, 24 • ☎ 96 346 98 00 • 46009 VALENCIA

Les quantitats que no estiguen ingressades dins del bimestre del seu meritació, generaren els interessos de demora que corresponguen d'acord amb la normativa de recaptació de les entitats locals.”

A més per a facilitar l'ingrés del deute dels Ens Consorciats, el Consorci impulsarà, si és el cas, un pla de cobrament amb els Ens deutors via conveni, via compensació d'ajudes o per acció executiva utilitzant la seua capacitat de diàleg i competències administratives.

A València, 28 de novembre de 2017

La Responsable de la Unitat Econòmica

Signat.- Lorena Agustín Pérez