



Informe sobre previsions d'ingressos de caràcter tributari i sancionador per el Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca per l'any 2023

Serveis Econòmics





Les previsions d'ingressos de caràcter tributari i sancionador per al projecte de pressupost de 2023 s'han realitzat tenint en compte les dades facilitades pels diferents departaments gestors de ingressos i l'anàlisi de l'execució pressupostària dels darrers exercicis, atenent també a l'avenç de la liquidació del 2022 amb excepció que encara queda un trimestre per comptabilitzar.

La informació de l'execució pressupostària, de l'exercici actual i dels anteriors, ha estat obtinguda de les bases de dades de la comptabilitat municipal i del programa de gestió d'ingressos del Departament de Gestió Tributària.

Les previsions d'ingressos tributaris, així com dels derivats de l'exercici de la potestat sancionadora, que es realitzen per al Projecte de Pressupost municipal 2023 ascendeixen a un total de 20.687.693,48 euros, que equival a un increment de 0,69% sobre les previsions realitzades per al Pressupost 2022, i un augment en termes absoluts de 141.143,80 euros, amb el desglossament següent:

	Previsió Pressupost 2022	Previsió projecte de Pressupost 2023
Imposts directes	10.637.213,39 €	10.691.780,66 €
Imposts indirectes	710.199,78 €	600.765,53 €
Taxes i altres ingressos	9.199.136,51 €	9.395.147,29 €
	20.546.549,68 €	20.687.693,48 €

Seguidament, es procedeix a remetre les dades per capítols i conceptes.

CAPÍTOL 1. IMPOST DIRECTES.

En relació als impostos directes gestionats pel Departament de Gestió Tributària, les previsions són les següents:

	Previsió Pressupost 2022	Projecte Pressupost 2023	Variació
Impost sobre Béns Immobles	8.113.975,79.-	8.243.751,33.-	1,60 %
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.853.914,62.-	1.835.666,99.-	-0,98 %
Impost sobre	369.322,98.-	272.362,34.-	-26,25 %





activitats econòmiques			
Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	300.000.-	340.000.-	13,33%
TOTAL	10.637.213,39 €	10.691.780,66.-€	0,51%

Impost de Béns Immobles

L'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana és el tribut municipal més important, des del punt de vista econòmic. Les previsions derivades d'aquest tribut s'incrementen respecte a la xifra pressupostada per l'any 2022, tenint en compte els següents motius; el padró de l'impost de béns immobles de l'exercici de 2022, més les dades provisionals del padró de l'exercici de 2023 on es produeix un increment de la base liquidable tant del padró d'urbana de l'exercici de 2023 com del padró de rústica del mateix exercici, on es reflexen les altes que s'han produït fins del mes de setembre de 2022.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

A l'Ordenança reguladora d'aquest impost no s'ha realitzat cap modificació que afecti les quotes ni als beneficis fiscals del mateix, per la qual cosa s'inclou com a previsió per l'exercici de 2023, la mateixa quantitat que figura en l'aprovació del padró de l'exercici de 2022.

Impost sobre activitats econòmiques.

A l'IAE, es redueix la quantitat i s'inclou la mateixa quantitat que figura en l'aprovació del padró de l'exercici de 2022.

Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

La quantificació de les previsions i, per tant, el comportament de l'impost sobre l'increment de Valor dels Terrenys de Natura Urbana, sempre resulta complexa per la influència de la conjuntura econòmica.

Per al càlcul partim dels ingressos produïts durant 2022, a data 31-10-2022, projectant-ne una estimació per a un exercici anual complet: amb caràcter general es considera el que suposen 304 dies transcorreguts respecte dels 365 dies de l'any. No obstant respecte dels ingressos totals obtinguts fins el dia 31 d'octubre de 2022, no s'ha d'incloure l'import d'una liquidació de plusvàlua extraordinària i que no es produirà dins l'exercici de 2023.





TOTALS INGRESSOS NETS PLUSVALIA: 441.195,60 €.

L'evolució de l'economia es fa ser cautelosos respecte de la recaptació que s'obtindrà amb l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, la ralentització de l'activitat econòmica s'ha començat a detectar en el Departament d'Urbanisme de l'Ajuntament d'Inca, i es un exemple clar de que aquesta baixada dels ingressos en les llicències de construcció també repercutiran en altres impostos com pugui ser la plusvàlua, la qual es troba molt lligada a l'activitat econòmica del municipi, en la qual les pujades de tipus d'interés i les condicions més dures que estan imposant les entitats bancàries per la concessió d'hipoteques i préstecs fan més difícil l'adquisició d'habitatges, afectant de forma important a la recaptació de la plusvàlua.

CAPÍTOL II. IMPOSTOS INDIRECTES

Els impostos indirectes que tenim en el pressupost de la Corporació, son l'impost sobre construccions, instal·lacions i Obres i l'impost sobre despeses sumptuàries (Vedats de caça). És sabut que l'ICIO és dels pocs impostos municipals que tenen elasticitat i, per tant, solen replicar els increments que es produeixen al sector de la construcció.

Atesa la dificultat de predir l'activitat urbanística del nostre municipi, per calcular-lo, s'ha tingut en compte els drets reconeguts nets fins ara, l'import de les liquidacions i la tendència de les mateixes, havent-se reduït el número de sol·licituds de llicència en el Departament d'Urbanisme. Per 2023, i tenim en compte la ralentització de l'activitat econòmica i en ares del principi de prudència s'ha de reduir la quantitat prevista d'ingressos per l'Impost de construccions, instal·lacions i obres respecte a la quantitat establerta a l'exercici de 2022.

CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS

En aquest capítol econòmic d'ingressos s'agrupen, entre d'altres, les taxes per prestació de serveis públics, utilització o aprofitament del domini públic local, els preus públics, les contribucions especials, els reintegraments, així com els anomenats altres ingressos entre els quals cal destacar les multes i sancions, el recàrrec de constrenyiment, els interessos de demora, etc.

Les dades que van per padró (servei de subministrament aigua potable, fems, serveis de cementeri, clavegueram, ocupació amb barraques, casetes per la venda, taxa transport energia, taxa caixers automàtics) s'han inclòs les mateixes quantitats que figuren en l'aprovació dels padrons de l'exercici de 2022. En quant a la taxa de subministrament d'aigua potable s'han inclòs les dades corresponents als tres primers trimestres de 2022 i en quant al quart trimestre s'ha tingut en comte el padró corresponent al quart trimestre de 2021. En el cas de la taxa de llicències urbanístiques, es veurà disminuïda la seva recaptació ja que a menys ingressos per l'impost de construccions, instal·lacions i obres també suposarà menys ingressos per la taxa de llicències





urbanístiques.

En relació a l'estimació d'ingressos del servei educatiu de l'Escola Llar d'Infants i del servei educatiu de l'Escola de Música Antoni Torrandell d'Inca s'han obtingut amb les dades facilitades per els Directors de cada un dels serveis educatius. En quant al servei educatiu de la Llar d'Infants s'ha de tenir en compte que en el curs 2022/2023 hi ha una baixada molt important dels ingressos degut a que els nins de 2 a 3 anys, que son un total de 72 alumnes tenen el servei d'escolarització gratuït, el qual suposarà una disminució aproximada d'ingressos d'uns 156.000 €, i per tant únicament es percebrà el servei d'escolarització dels alumnes de 0 a 2 anys que son 62 alumnes. No obstant, la baixada d'ingressos a l'Escola Llar d'Infants està previst en el mes de novembre l'aprovació d'un Conveni específic de col·laboració amb el Govern de les Illes Balears en la qual es finançaran les aules de tercer cicle d'educació infantil amb la quantitat de 180.000 € per curs escolar, iniciant-se el Conveni en el mes de setembre de 2022 fins el mes de juny de 2026.

Així mateix, encara no tenim coneixement si el servei d'escolarització gratuït s'ampliarà en el curs 2023/2024 per el grup de nins de 1 a 2 anys.

Les previsions d'ingressos del serveis esportius i les activitats esportives s'han tengut en compte les dades facilitades pel Tècnic adscrit al Departament d'Esports.

Per altre part, en aquest exercici s'ha creat una partida d'ingressos de multes per infraccions de les ordenances municipals per diferenciar-la de les multes per infraccions de trànsit, i s'han inclòs les previsions facilitades pel Tècnic adscrit al departament d'infraccions de les ordenances municipals.

Econ.	Descripció	Previsió 2022	Previsió 2023	Variació
1120000	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES NATURALES RÚSTICA	1.195.705,33	1.217.914,47	1,86%
1130000	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES DE NATURALES URBANA	6.914.271,21	7.021.837,61	1,56%
1140000	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES DE CARACTERÍSTIQUES ESPECIALS	3.999,25	3.999,25	0,00%
1150000	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	1.853.914,62	1.835.666,99	-0,98%
1160000	IMPOST SOBRE INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS NATURALES URBANA	300.000,00	340.000,00	13,33%
1300000	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	369.322,98	272.362,34	-26,25%
2900000	IMPOST SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	709.434,25	600.000,00	-15,43%
2910000	IMPOST SOBRE DESPESES SUMPTUÀRIES (VEDATS CAÇA I PESCA)	765,53	765,53	0,00%
3000000	TAXA PER SERVEI PROVEÏMENT D'AIGUA	1.184.620,64	1.277.433,78	7,83%
3010000	TAXA SERVEI DE CLAVEGUERAM	411.483,26	425.670,62	3,45%
3010001	TAXA SERVEI DE CONNEXIÓ DE CLAVEGUERAM	26.211,4	26.211,40	0,00%





3020000	PRESTACIÓ PATRIMONIAL PÚBLICA NO TRIBUTARIA DEL SERVEI DE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES	1.280.872,41	1.339.681,60	4,59%
3020001	TAXA SERVEI DE RECOLLIDA SELECTIVA DE: PAPER, ENVASOS I VIDRE	397.621,46	369.557,20	-7,06%
3030000	PRESTACIÓ PATRIMONIAL PÚBLICA NO TRIBUTARIA DEL SERVEI DE TRACTAMENT DE RESIDUS	2.027.430,36	2.003.526,79	-1,18%
3040000	TAXA SERVEI DE CÀNON DE SANEJAMENT	1.184.620,64	1.260.102,62	6,37%
3050000	TAXA PER SERVEI DE CEMENTERI	55.573,68	55.462,33	-0,20%
3050001	TAXA PER SERVEI DE CREMATORI I TANATORI	113.249,72	114.000,00	0,66%
3210000	TAXA PER L·LICÈNCIES URBANÍSTIQUES	293.751,5	193.751,5	-34,04%
3250000	TAXA PER EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	53.134,8	53.134,80	0,00%
3250002	TAXA PER L·LICÈNCIA D'OBERTURA D'ESTABLIMENTS	31.000,38	24.510,06	-20,94%
3250003	TAXA PER PLAQUES, PATENTS, DISTINTIUS I UTILITZACIÓ DE L'ESCUT	800,54	800,54	0,00%
3260000	TAXA PER RETIRADA DE VEHICLES	0	3.600,00	0,00%
3290000	TAXA SERVEI DE CANERA MUNICIPAL	7.345,23	4.379,73	-40,37%
3310000	TAXA PER ENTRADA DE VEHICLES	99.633,01	101.389,48	1,76%
3350001	TAXA OCUPACIÓ LLOCS, BARRAQUES I CASETES	159.273,47	95.722,29	-39,90%
3370000	TAXA OCUPACIÓ VIA PÚBLICA ENDESA	235.961,32	235.961,32	0,00%
3380000	TAXA COMPENSACIÓ DE TELEFÒNICA ESPAÑA, S.A.	69.986,00	69.986,00	0,00%
3390000	TAXA OCUPACIÓ VIA PÚBLICA ALTRES EMPRESES	207.072,5	214.000,00	3,35%
3390001	TAXA OCUPACIÓ VIA PÚBLICA CAIXERS	2.069,96	3.109,94	50,24%
3390002	TAXA OCUPACIÓ VIA PÚBLICA DEL TRANSPORT D'ENERGIA ELÈCTRICA, GAS I AIGUA	41879,24	41.879,24	0,00%
3410000	PREU PÚBLIC SERVEIS ASSISTENCIALS RESIDÈNCIA MIQUEL MIR	55.337,01	43.225,44	-21,89%
3420000	PREU PÚBLIC SERVEIS EDUCATIUS ESCOLA LLAR D'INFANTS TONINAINA	238.360,07	105.000,00	-55,95%
3420001	PREU PÚBLIC SERVEIS EDUCATIUS ESCOLA DE MÚSICA ANTONI TORRANDELL	99.803,00	95.964,00	-3,85%
3430000	PREU PÚBLIC PER SERVEIS ESPORTIUS	114.000,00	112.500,00	-1,32%
3430001	PREU PÚBLIC PER ACTIVITATS ESPORTIVES	163.000,00	137.500,00	-15,64%
3910000	ALTRES INGRESSOS MULTES PER INFRACCIONS D'ORDENANCES MUNICIPALS	30.000,00	35.000,00	16,67%
3910000	ALTRES INGRESSOS MULTES	429.185,98	720.000,00	67,76%
3910001	ALTRES INGRESSOS MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES	56.986,61	56.986,61	0,00%
3921000	ALTRES INGRESSOS RECÀRREC EXECUTIU	6.039,65	19.500,00	222,87%
3921100	ALTRES INGRESSOS RECÀRREC CONSTRENYIMENT	57.319,36	75.000,00	30,85%
3930000	ALTRES INGRESSOS INTERESSOS DE DEMORA	63.513,31	78.000,00	22,81%
3990000	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS ANUNCIS PARTICULARS	0	600,00	0,00%
3990002	TAXA PER APROFITAMENT DEL DOMINI PÚBLIC DE INSTAL·LACIONS ENERGIA, ELÈCTRICA, GAS I AIGUA	2.000,00	2.000,00	0,00%
		20.546.549,68	20.687.693,48	0,69%

