

## **PRESUPUESTO DE INGRESOS 2015**

### **INFORME**

Comenzar el presente informe indicando aquellos parámetros generales que nos han servido de base para el cálculo del “Presupuesto de Ingresos 2015 de la Ciudad Autónoma de Ceuta” capítulos I a III:

En primer lugar, y con carácter general, tomamos como base los presupuestos vigentes en 2014, una vez aplicada su modificación según acuerdo del Pleno de la Asamblea de la Ciudad, y analizada la evolución de los mismos durante el periodo comprendido entre el primero de enero y el treinta y uno de octubre de 2014, efectuamos su proyección hasta final de año. La cantidad resultante nos muestra con un nivel máximo de aproximación la recaudación real y efectiva que obtendremos al final del ejercicio, todo ello con independencia del periodo al que cada tributo se corresponda. Esta última cantidad es la que ha sido fijada como realizable para el próximo ejercicio incrementada en el 1.5 %, porcentaje este que se estima como crecimiento del PIB para el próximo ejercicio. Se adjunta la última estimación de la ejecución del presupuesto de ingresos 2014 prevista para el cierre del ejercicio.

A continuación analizamos aquellos tributos que han sido presupuestados bajo parámetros individualizados en función de sus características específicas, respondiendo al siguiente detalle:

#### **CAPÍTULO I IMPUESTOS DIRECTOS**

**Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana. 375.000 €.**

Dada las características singulares de este tributo cuyo devengo se produce con la segunda o posterior transmisión de bienes inmuebles, lo que lo

hace no previsible en cuanto al cálculo sostenido del mismo, teniendo en cuenta los momentos de crisis económica que atravesamos, hemos optado por presupuestar a partir de la recaudación real y efectiva obtenida en los últimos cinco ejercicios, lo que nos lleva a la cifra de 375.000 €.

## **CAPÍTULO II IMPUESTOS INDIRECTOS**

### **a) Impuesto sobre construcciones, instalaciones y Obras. 180.000 €.**

Como resultado de la caída de la construcción en Ceuta, tanto en lo referido a obra pública como privada, así como la falta de previsión de inicio de nuevas ejecuciones, obligan a estimar la recaudación en 2015, bajo criterios de prudencia, por este tributo en 180.000 €.

### **b) Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación. Uno.**

En documento independiente se acompañan las previsiones realizadas conforme al informe emitido por la Dirección de Tributos concerniente a los conceptos de IPSI IMPORTACIÓN y GRAVÁMENES COMPLEMENTARIOS.

### **c) Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación. Dos. Operaciones Interiores. 25.300.000 €.**

Por lo que se refiere al I.P.S.I. (operaciones interiores), se expone a continuación un estudio mas detallado y pormenorizado de los distintos presupuestos de naturaleza jurídica o económica que configuran su hecho imponible, y que tras un minucioso cálculo nos llevan a la estimación para 2015 de **25.300.000 €**.

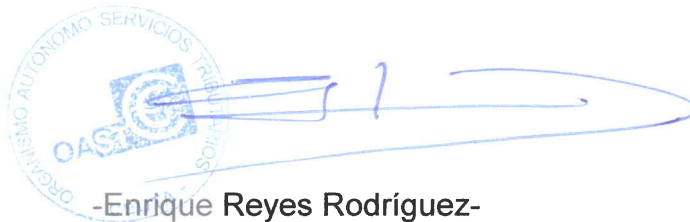
Como punto de partida tomamos la cantidad resultante del arqueo correspondiente a la recaudación real y efectiva del tributo, exceptuada la obra

pública, durante el periodo comprendido entre el 01.10.2013 y 30.09.2014, que se eleva a la cantidad de 20.592.471,20 €.

La cantidad anterior, ha de ser incrementada con el impuesto correspondiente a la obra pública, tanto estatal como local, que se espera ejecute y abone durante el próximo ejercicio. Para ello se ha llevado a cabo un estudio minucioso del Proyecto de Presupuestos Generales del Estado 2015, en lo que a inversión en Ceuta se refiere, así como de las obras que la Ciudad prevé ejecutar en 2015, que bajo criterios de prudencia, se estiman en 44.761.000 euros, lo que supone que devengará un IPSI de 4.761.000 €. Al adicionar ambas cantidades se estiman unos ingresos en el concepto de IPSI, Operaciones Interiores para 2015, de 25.300.000 €.

Ceuta, cinco de noviembre de 2014.

EL GERENTE



-Enrique Reyes Rodríguez-

(Se acompañan cuadros que soportan los cálculos incorporados al presente informe).

ESTIMACIÓN RECAUDACIÓN 2014 Y CÁLCULO PRESUPUESTOS 2015 A PARTIR DE LA RECAUDACIÓN EFECTIVA OBTENIDA A 31-10-2014

DENOMINACIÓN	CANTIDAD GARANTIZADA	31,10,2014		PORCENTAJE ALCANZADO	ESTIMACION 2014	PRESUPUESTO 2015
		PRESUPUESTO 2014	RECAUDACION N 2014			
<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>						
Impuesto sobre Bienes Inmuebles		6.550.000 €	6.630.000,00	101,22%	6.650.000 €	6.650.000 €
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica		2.020.000 €	2.031.000,00	100,54%	2.035.000 €	2.065.525 €
Impuesto Incremento Valor Terrenos Naturaleza Urbana		252.500 €	680.000,00	269,31%	500.000 €	375.000 €
Impuesto sobre Actividades Económicas		929.200 €	76.000,00	8,18%	750.000 €	800.000 €
<b>TOTAL CAPITULO 1</b>		<b>9.751.700 €</b>	<b>9.417.000,00</b>	<b>96,57%</b>	<b>9.935.000 €</b>	<b>9.890.525 €</b>
<b>IMPUESTOS INDIRECTOS SE HA APLICADO EL INCREMENTO DEL PIB NOMINAL A COSTE DE FACTORES QUE GARANTIZA EL ESTADO BASE 2010</b>						
Impuesto Construcciones, Instalaciones y Obras		150.000 €	362.000,00	241,33%	365.000 €	180.000 €
IPSI Importación	62.138.422 €	62.138.422 €	29.620.000,00	47,67%	35.544.000 €	36.077.160 €
COMPENSACION ESTATAL	63.629.108 €				26.594.422 €	27.551.948 €
IPSI Operaciones Interiores		25.917.040 €	24.639.000,00	95,07%	25.300.000 €	25.353.000 €
IPSI Gravamen Complementario Combustibles	0 €	4.700.000 €	3.415.000,00	72,66%	4.098.000 €	4.098.000 €
COMPENSACION ESTATAL	5.876.738 €				1.778.738 €	
IPSI Gravamen Complementario Tabaco	24.587.669 €	24.587.669 €	5.854.000,00	23,81%	7.024.800 €	7.130.172 €
COMPENSACION ESTATAL	25.177.521 €				17.562.869 €	18.047.349 €
<b>TOTAL CAPITULO 2</b>		<b>117.493.131 €</b>	<b>63.890.000,00</b>	<b>54,38%</b>	<b>116.489.091 €</b>	<b>120.216.367 €</b>
<b>TASAS Y OTROS INGRESOS PARTIENDO DE LA RECAUDACION ESTIMADA 2014 HEMOS AUMENTADO EL 1,5 % DE CRECIMIENTO</b>						
Servicios de Recogida de Basuras		2.000.000 €	995.000,00	49,75%	1.450.000 €	1.471.750 €
Servicio de Tratamiento de Residuos		250.000 €	613.000,00	245,20%	300.000 €	304.500 €
Servicio de Recogida de neumáticos		3.045 €	2.000,00	65,68%	2.400 €	2.436 €
Tasa por Expedición de Documentos		90.000 €	76.000,00	84,44%	91.200 €	92.568 €
Tasa Servicio BOCE		1.015 €	0,00	0,00%	0 €	0 €
Tasa por Retirada y Depósito de Vehículos		92.365 €	40.000,00	43,31%	48.000 €	48.720 €
Tasa Urbanística		238.525 €	188.000,00	78,82%	225.600 €	228.984 €
Servicio Cementerio		91.350 €	42.000,00	45,98%	50.400 €	51.156 €
Servicio Matadero		10.150 €	4.650,00	45,81%	5.580 €	5.664 €
Servicio Laboratorio		1.015 €	150,00	14,78%	180 €	183 €
Guardería y Residencia Tercera Edad		355.250 €	377.000,00	106,12%	452.400 €	459.186 €
Servicio Auto-Taxi		20.300 €	22.000,00	108,37%	26.400 €	26.796 €
Servicio Espectáculos y Transportes		35.525 €	4.300,00	12,10%	5.160 €	5.237 €
Tasa Transportes		5.075 €	8.800,00	173,40%	10.560 €	10.718 €
Tasa por Entrada de Vehículos Carga y Descarga		106.575 €	61.000,00	57,24%	73.200 €	74.298 €
Tasa por utilización Privativa del Dominio Público. Quirografario		52.780 €	10.000,00	18,95%	12.000 €	12.180 €
Tasa por Apertura de Calas y Zanjias		6.090 €	8.000,00	131,36%	9.600 €	9.744 €
Compensación de Telefónica de España S A		329.875 €	186.000,00	56,38%	223.200 €	226.548 €
Otras Tasas por Utilización Privativa del Dominio Público		63.945 €	36.000,00	56,30%	43.200 €	43.848 €
Tasa por Utilización Privativa Suelo, Vuelo y Subsuelo		238.525 €	367.000,00	153,86%	440.400 €	447.006 €
Entradas a Exposiciones, Museos y Espectáculos		97.473 €	105.000,00	107,72%	126.000 €	127.890 €
Ingresos Festejos		14.210 €	0,00	0,00%	0 €	0 €
Multas y Sanciones		1.200.000 €	1.021.000,00	85,08%	1.225.200 €	1.243.578 €
Recargos de Apremio		480.000 €	654.000,00	136,25%	784.800 €	796.572 €
Intereses de Demora		400.000 €	331.000,00	82,75%	397.200 €	403.158 €
Ingresos Indeterminados		680.050 €	369.000,00	54,26%	442.800 €	449.442 €
Actividades Juventud		15.225 €	7.893,00	51,84%	9.472 €	9.614 €
Ejecuciones Subsidiarias		600.000 €	10.000,00	1,67%	12.000 €	100.000 €
<b>TOTAL CAPITULO 3</b>		<b>7.478.363 €</b>	<b>5.538.793,00</b>	<b>74,06%</b>	<b>6.466.952 €</b>	<b>6.651.776 €</b>
<b>SUMA CAPITULOS 1 A 3</b>		<b>134.723.193,52</b>			<b>132.891.042,60</b>	<b>136.758.667,87</b>
<b>ENAJENACIONES p aparca</b>						
ARRENDAMIENTOS-CONCESIONES		312.000,00 €	60.000,00 €	19,23%	90000	91.350 €
PATRIMONIO		330.000,00 €	150.000,00 €	45,45%	225000	228.375 €
		4.300.000,00 €	2.300.000,00 €	53,49%	3450000	4.300.000 €
<b>TASAS RECIBO ÚNICO-ACEMSA</b>						
AGUAS		6.858.000,00 €	4.304.000,00 €	62,76%	6.456.000 €	6.552.840 €
ALCANTARILLADO		2.400.000,00 €	1.742.000,00 €	72,58%	2.613.000 €	2.652.195 €
EDAR		1.300.000,00 €	813.000,00 €	62,54%	1.219.500 €	1.237.793 €
		10.558.000,00 €				10.442.828 €
						-941.759,63 €

EVOLUCIÓN RECAUDACIÓN EFECTIVA IPSI OPERACIONES INTERIORES

EMPRESARIAI	CONSTRUCCION	RECAUDADO	RECAUDADO
		2.013,00 €	01/10/2013 A 30/09/2014
50	CONSTRUCCIÓN 021	7.029.443,98 €	4.810.077,82 €
	CONSTRUCCIÓN 001		2.679.155,47 €
5013	Albañilería y pequeños trabajos de construcción	260.813,43 €	326.754,07 €
5041	Instalaciones electricas en general	305.351,07 €	360.347,39 €
5042	Instalaciones de fontanería	295.499,31 €	226.534,38 €
5043	Instalaciones de frío, calor y acondicionamiebnto de aire	50.508,32 €	50.127,87 €
5056	Pintura	53.816,78 €	47.727,87 €
RESTO 50		6.063.455,07 €	6.528.769,21 €
	<b>PRESTACIONES DE SERVICIOS</b>		
67	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN (6732.1)	377.743,30 €	362.212,63 €
	RESTAURANTES 1 TENEDOR (6715.1)	129.297,69 €	116.093,07 €
	SERVICIO DE ALIMENTACIÓN (RESTO)	229.337,64 €	227.543,29 €
68	SERVICIO DE HOSPEDAJE	215.102,61 €	218.841,13 €
69	REPARACIÓN DE ARTICULOS ELECTRODOMESTICOS PARA EL HOGAR, VEHICULOS AUTOMOVILES Y OTROS BIENES DE CONSUMO	331.678,28 €	341.479,75 €
72	TRANSPORTE		
7212	TAXIS	64.128,51 €	59.924,38 €
RESTO 72		213.272,83 €	178.045,25 €
75	ACTIVIDADES ANEXAS A LOS TRANSPORTES	407.537,45 €	501.640,77 €
8436	INSPECCIÓN TECNICA DE VEHICULOS	113.352,26 €	120.857,52 €
8494	SERVICIOS DE CUSTODIA, SEGURIDAD Y PROTECCIÓN	835.800,06 €	651.366,73 €
8497	SERVICIOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	19.819,76 €	20.949,51 €
8498	MULTISERVICIOS INTESIVOS DE PERSONAL	48.065,52 €	42.832,06 €
8499	OTROS SERVICIOS INDEPENDIENTES N.C.O.P.	707.066,93 €	1.027.879,11 €
852	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE CONSTRUCCIÓN	32.845,26 €	23.846,12 €
92	SERVICIOS DE SANEAMIENTO, LIMPIEZA Y SIMILARES	2.714.456,70 €	3.568.209,19 €
9721	SIN OBRA PUBLICA	90.574,29 €	89.444,46 €
9711	OBRA PUBLICA TOTAL IPSI 2015	8.990,13 €	9.073,49 €
999, 8612	ARRENDAMIENTOS	941.065,75 €	951.768,31 €
	Sº TELECOM. Y ELECTROCN. (EPIG 761)	2.411.554,89 €	2.411.554,89 €
992, 996	AUTORREPERCUSIÓN Servicios prestados por Empresas de Peni ELECTRICIDAD	786.046,92 € 222.000,00 €	379.920,10 € 222.000,00 €
<b>ROFESIONALES</b>			
13	VETERINARIOS	24.879,11 €	25.270,83 €
41	ARQUITECTOS, INGENIEROS DE CAMINOS, CANALES Y PUERTO	89.126,25 €	131.140,03 €
42	ARQUITECTOS TECNICOS, INGENIEROS TECNICOS	56.489,88 €	54.169,51 €
73	ABOGADOS, PROCURADORES, NOTARIOS, REGISTRADORES	390.311,67 €	405.319,33 €
74	ECONOMISTAS	44.463,48 €	44.741,28 €
811	LIMPIEZA	0,00 €	0,00 €
72	AGENTES COLEGIDOS, AGENTES DE ADUANA, GRADUADOS SOCIALES, ADMINISTRADORES DE FINCAS	132.828,26 €	132.317,20 €
842	SERVICIOS FINANCIEROS Y CONTABLES	151.526,85 €	144.710,63 €
845	EXPLOTACION ELECT POR CUENTA DE TERCEROS	34.902,56 €	63.070,21 €
843	SERVICIOS TECNICOS DE INGENIERIA, DE ARQUITECTURA, DELINEACION, OTROS SERVICIOS TECNICOS	217.290,73 €	168.265,71 €
8495	RECADERIA	35.987,91 €	36.801,74 €
RESTO			
modelo 011	ENTREGA BIENES INMUEBLES	1.029.000,00 €	2.237.000,00 €
	RESTO NO SEPARADO	2.918.000,00 €	2.894.000,00 €
		23.053.987,46 €	25.402.549,02 €
	SIN OBRA PUBLICA		20.592.471,20 €
	OBRA PUBLICA		4.761.000,00 €
	TOTAL IPSI 2015		25.353.471,20 €



RESUMEN OBRA PUBLICA A EJECUTAR POR LA CAC EN 2015

	miles de €
HUERTA TELLEZ	760
MARINA ESPAÑOLA	2.700
CAMPUS (aledaños)	800
CASA JUVENTUD	200
FACULTAD MAGISTERIO	130
FACULTAD MAGISTER-2	850
M MERINIDAS	150
MONOLITO	150
JARDIN HACHO CEMENT	1.200
LOCAL VICEDO MART	70
ARIS Juan de Juanes	474
FONDOS FEDER	1.250
OBRAS OBIMACE	1.000
CAMPUS	6.400
OBRAS FIJAS MANTENIM	4.000
ACEMSA contratos	5.000
<b>TOTAL C.A.C.</b>	<b>25.134</b>

RESUMEN OBRA PÚBLICA CONTENIDA EN PGE 2015 PARA CEUTA

MEDIO AMBIENTE		
Saneamiento, infraestruct		4.818
INTERIOR		
Frontera		1.250
FOMENTO		
Carretera 362		4.816
Frontera 1,2 km		4.300
conservacion		490
ACUAES obra		2.200
PUERTO		4.600
VIVIENDA	7000	0
<b>TOTAL ESTADO</b>		<b>22.474</b>

**IPSI 2015** **4.761**

