

Veracidad fiscal del 2025:
Audiencia de transparencia
Gravamen del año 2025 a reflejarse en el 2026

T. Ambs-Soule

Directora Financiera/Tesorerera

Lunes, 17 de noviembre del 2025



**ROUND LAKE
AREA SCHOOLS**

Community Unit School District #116

La definición de gravamen

La solicitud formal hecha por un distrito escolar para recibir una cierta cantidad de ingresos generados por los impuestos sobre la propiedad.

Esta solicitud formal se debe mandar a la secretaría del condado antes del último martes de diciembre.

El gravamen determina la cantidad total de aumento en el impuesto sobre la propiedad.

Solicitud

Gravamen fiscal

Propósito

El propósito del impuesto sobre la propiedad es el acceso a **fondos para mantener y mejorar programas**, y así brindar una experiencia educativa de calidad a los estudiantes.

Importancia

Los impuestos locales sobre la propiedad representan aproximadamente un **27% del ingreso total** del distrito escolar.

Términos

Impuesto agregado – el impuesto global anual del distrito y otros gravámenes especiales hechos anualmente (aparte de los gravámenes por una deuda de servicio).

Gravámenes por una deuda de servicio – son aquellos hechos para amortizar el capital o pagar los intereses de los bonos.

La ley de la limitación de extensión sobre el impuesto de la propiedad (PTELL) - limita el incremento sobre una extensión del año anterior sobre la propiedad existente a un máximo de 5% o el CPI, lo que sea menor de estos dos.

Índice del precio del consumidor (CPI, Consumer Price Index) – El factor de inflación usado para determinar la extensión del gravamen.

Requerimientos del proceso

Estimado

- La Mesa Directiva de Educación debe tener un estimado del gravamen 20 días antes de adoptarlo. Primero se aprueba un gravamen tentativo. Este proceso establece si se deben seguir otros requerimientos en la veracidad fiscal.

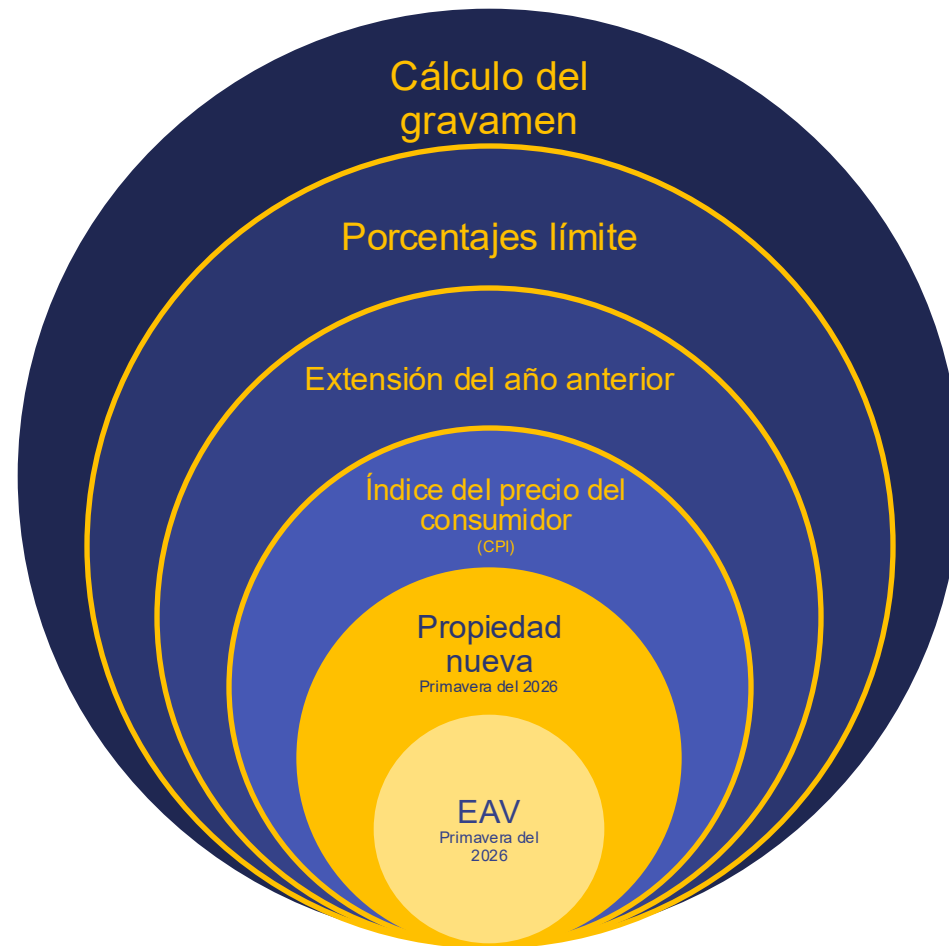
Veracidad fiscal

- El estatuto de Illinois requiere que los cuerpos fiscales sigan los requerimientos de veracidad fiscal cuando aprueben un gravamen. El estatuto dicta que un distrito debe publicar la notificación de un incremento anticipado si este será mayor al 5% y tener una audiencia pública antes de adoptar la propuesta final del gravamen.

Aprobación

- Todos los gravámenes de impuestos deben ser adoptados y enviados a la secretaría del condado antes del último martes de diciembre.

Componentes para el cálculo del gravamen



Índice del precio del consumidor (CPI, Consumer Price Index)

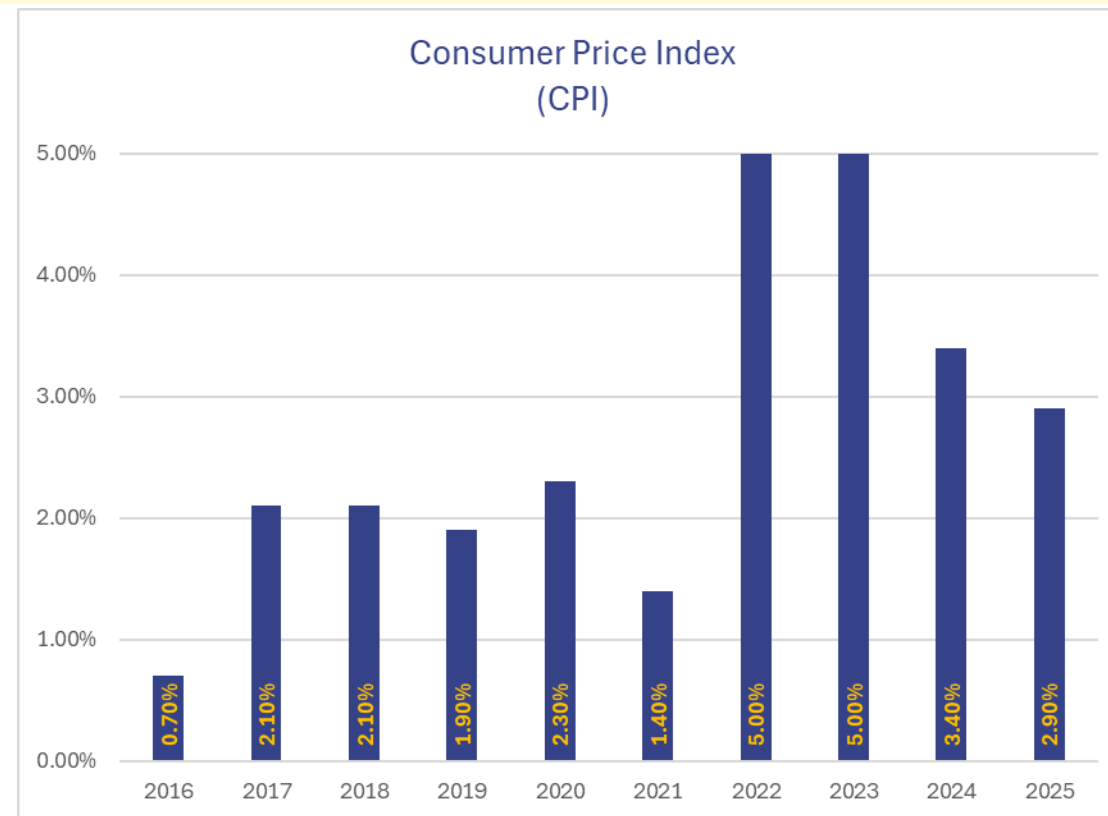
¿Por qué es importante?

El CPI es una medida que examina el promedio de precios de los bienes y servicios del consumidor, tales como transporte, alimentos y cuidado médico.



El CPI es calculado al promediar el cambio en el precio de cada artículo de un grupo de bienes y servicios predeterminados. Los bienes son ordenados según importancia.

CPI es importante porque el distrito recibe ya sea el CPI o hasta un 5%, la cantidad más baja, como el incremento a la extensión del año anterior más la propiedad nueva.



CPI

Financiamiento del incremento en impuestos (TIF, Tax Increment Financing)

TIF es una herramienta que puede usar la ciudad para generar dinero para el desarrollo geográfico en un área específica. Esto permite que la ciudad reinvierta el ingreso de impuestos de propiedades nuevas en el vecindario por un periodo de 23 años.

TIF District	Adopted / Established	Expected Expiration	Notes
Round Lake Beach TIF #4	Oct 2011	Oct 2034	Established by Village Board ordinances; standard 23-year lifespan.
Downtown Round Lake TIF	Jan 2021	Jan 2044	Created to spur redevelopment in downtown Round Lake.



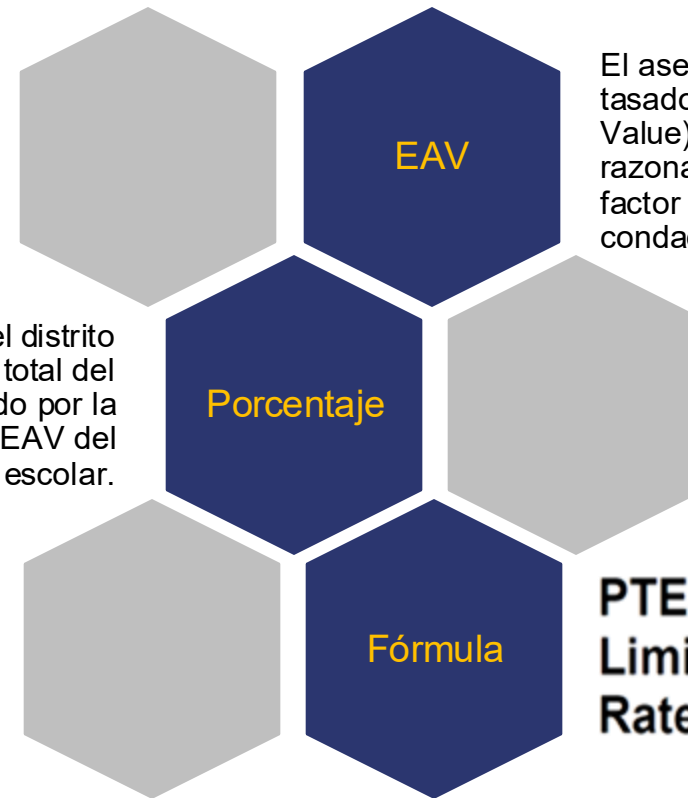
TIF

La ley del límite de extensión de impuestos sobre la propiedad (PTELL, Property Tax Extension Law Limit)

A esta ley se le llama “el límite de impuestos”, sin embargo PTELL no le pone un límite a las facturas individuales de impuestos sobre la propiedad o en los avalúos de la propiedad.

Lo que PTELL sí limita es el incremento en las extensiones de impuestos de la propiedad a un máximo de 5% o el Índice del precio del consumidor (CPI), **el que sea menor**, sin contar la construcción nueva o las obligaciones de los intereses en los bonos.

El porcentaje de impuestos del distrito escolar es determinado por el total del gravamen de impuestos autorizado por la Mesa Directiva de Educación y el EAV del distrito escolar.



El asesor de la ciudad determina el valor tasado igualado (EAV, Equalized Assessed Value) usando un porcentaje del valor razonable de la propiedad y lo aplica a un factor de igualdad implementado por el condado.

$$\text{PTELL Limiting Rate} = \frac{\text{Prior Year Levy} \times 1 + \text{CPI \% Increase}}{\text{Equalized Assessed Value} - \text{New Property EAV, Recovered TIF Increment EAV, Annexed Property EAV, Expired Incentives EAV} + \text{Disconnected Property EAV}}$$

PTELL

La ley del límite de extensión sobre el impuesto de la propiedad (PTELL, Property Tax Extension Law Limit) Calculado

Required Data for Calculation:

2024 Tax Year Extension	\$ 31,780,023
2025 Estimated EAV	723,763,449
2025 New Property Estimate	588,426
2025 CPI as of December 31*	2.9%

** Based upon the percentage change in the national Consumer Price Index for All Urban Consumers from December to December of the year preceding the levy year calculation.*

Step 1

$$\text{Numerator: } \$ 31,780,023 \times 102.9\% = \$ 32,701,644$$

Step 2

$$\text{Denominator: } 723,763,449 - 588,426 = 723,175,023$$

Step 3

$$\text{Limiting Rate: } \$ 32,701,644 / 723,175,023 = 4.5220$$

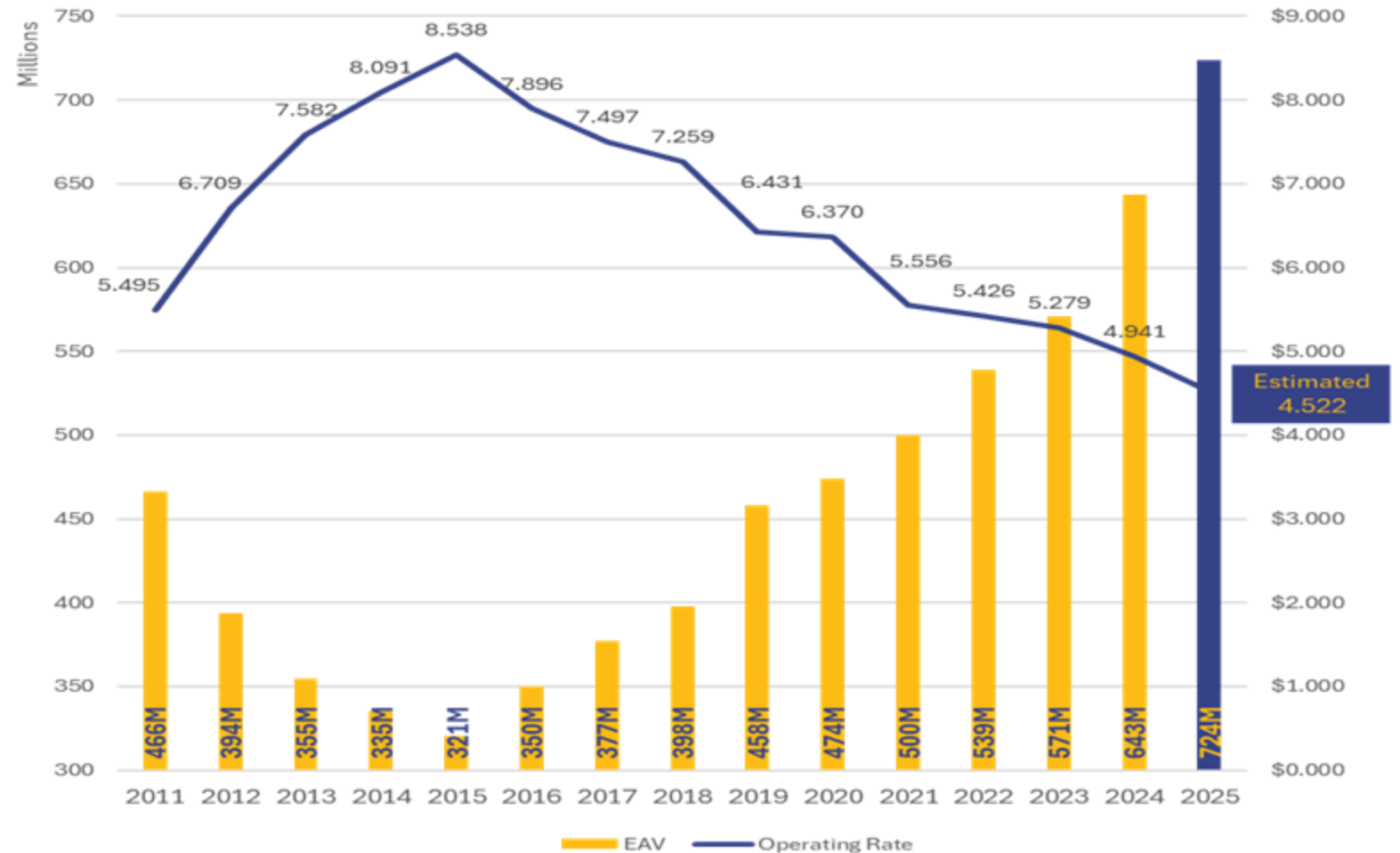
Step 4

$$\text{Extended Taxes: } \$ 723,763,449 \times 0.045220 = \$ 32,728,252$$

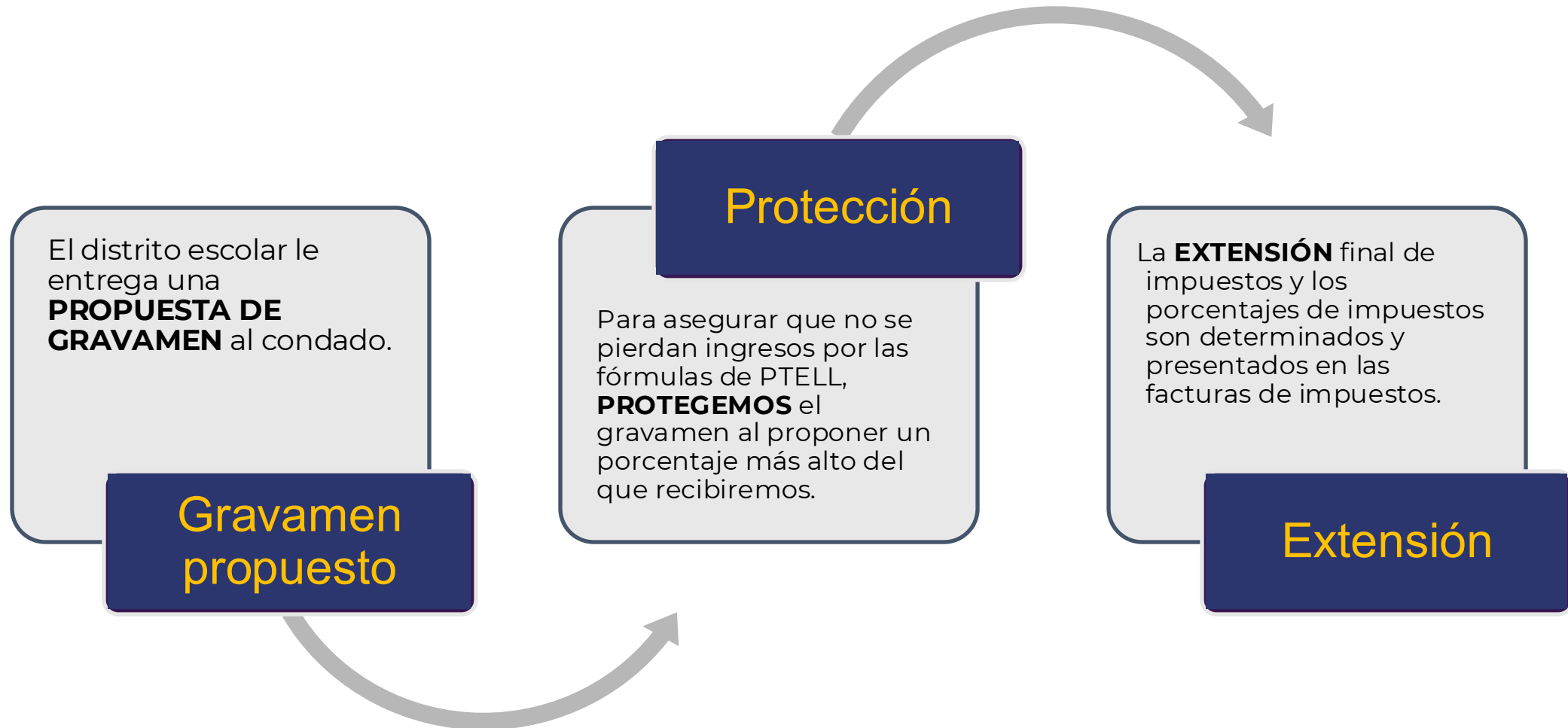
$$\text{Additional extension for New Property: } \$ 26,608$$

**Amount from Step 4 minus amount from Step 1 (\$32,728,252 - \$32,701,644)*

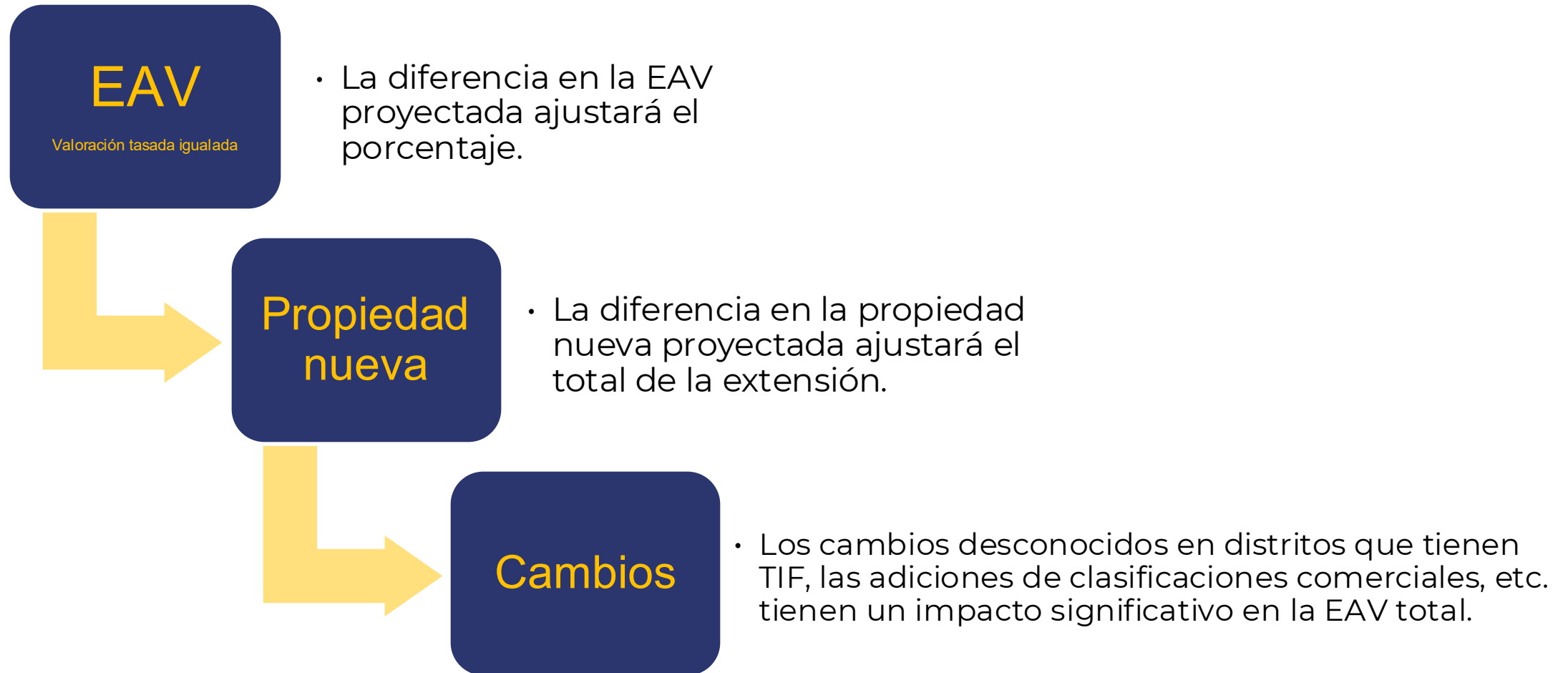
Valor de impuestos de la propiedad y porcentajes del impuesto



Extensión propuesta



Protección por información desconocida



Un panorama general

Equalized Assessed Valuation

643,157,042

723,763,449

Fund	2024 Levy Year		Ballooned Extension		2025 Levy Year Estimated Extension	
	Rate	Actual Extension	Rate	Total Proposed	Rate	Estimated Extension
Educational	2.173	\$ 13,977,571	3.319	\$ 24,020,000	3.248	\$ 23,511,252
Operations & Maintenance	0.691	4,442,324	0.760	5,500,000	0.750	5,428,000
Transportation	0.806	5,186,110	0.124	900,000	0.120	869,000
Working Cash	0.046	296,155	0.001	5,000	0.001	5,000
Municipal Retirement	0.290	1,867,001	0.001	10,000	0.001	5,000
Social Security	0.290	1,867,001	0.001	10,000	0.001	5,000
Fire Prevention & Safety *	0.020	130,342	0.001	10,000	0.001	5,000
Tort Immunity	0.267	1,720,085	0.001	10,000	0.001	5,000
Special Education	0.357	2,293,434	0.401	2,900,000	0.400	2,895,000
Operating Extension & Rates	4.941	\$ 31,780,023	4.610	\$ 33,365,000	4.522	\$ 32,728,252
SEDOL IMRF Extension	0.002	10,278	0.001	5,249	0.001	5,249
Bond & Interest	1.025	6,593,189	0.907	6,566,639	0.907	6,566,639
Total Extension & Rates	5.968	\$ 38,383,490	5.518	\$ 39,936,888	5.430	\$ 39,300,140

Ingreso nuevo

El distrito está pidiendo un incremento total del 4.05% en ingreso nuevo, pero anticipa que sólo recibirá un 2.39%

Proceso

El siguiente paso será que la Mesa Directiva apruebe el gravamen final propuesto y después lo entregue a la Secretaría del condado.

Total Estimated Operating Funds Subject to Tax Cap Increase	Ballooned Request \$1,579,948 / 4.97%	Estimated Actual \$943,200 / 2.97%
Total Estimated Revenue Increase	\$1,553,398 / 4.05%	\$916,650 / 2.39%
4.97% Tax Cap Proposed Increase: The amount we are asking for.	2.97% Tax Cap Anticipated Increase: The amount we anticipate to receive.	

El impacto estimado sobre el contribuyente

	2024 Levy Year	2025 Levy Year Estimated
Fair Cash Value of Home	\$200,000	\$224,883
<i>* Estimated 12.44% increase to home values, on average.</i>		
Assessed Valuation	\$66,667	\$74,961
w/ Homestead Exemption	\$8,000	\$8,000
Taxed Value	\$58,667	\$66,961
D116 Estimated Tax Rate*	5.9680	5.4300
D116 Estimated Taxes	\$3,501	\$3,636
Estimated \$ Increase		\$135
Estimated % Increase		3.85%



Fair Cash Value of Home	\$300,000	\$337,324
<i>* Estimated 12.44% increase to home values, on average.</i>		
Assessed Valuation	\$100,000	\$112,441
w/ Homestead Exemption	\$8,000	\$8,000
Taxed Value	\$92,000	\$104,441
D116 Estimated Tax Rate*	5.9680	5.4300
D116 Estimated Taxes	\$5,491	\$5,671
Estimated \$ Increase		\$181
Estimated % Increase		3.29%



El balance en la reserva de efectivo

El promedio de 3 años

FY24 AFR				
	(10,20,40,50,70,80)	(30)	(60,90) Capital Projects & Fire Prevention & Safety Funds	
Description	Operating Funds	Debt Fund		Total
Levy Revenue	29,906,490	2,258,436	228,667	32,393,593
Other Revenue	98,523,235	4,217,791	7,395,128	110,136,154
Total Revenues	128,429,725	6,476,227	7,623,795	142,529,747
Total Expenditures	130,413,309	7,480,910	8,425,923	146,320,142
Surplus/(Deficit)	(1,983,584)	(1,004,683)	(802,128)	(3,790,395)
Ending Cash Balance	54,520,395	1,131,605	965,752	56,617,752
As a % of Expenditures	42%	15%	11%	39%
Ending Fund Balance	47,751,511	1,107,620	3,823,939	52,683,070
As a % of Expenditures	37%	15%	45%	36%

FY26 Budget				
	(10,20,40,50,70,80)	(30)	(60,90) Capital Projects & Fire Prevention & Safety Funds	
Description	Operating Funds	Debt Fund		Total
Levy Revenue	32,157,460	6,553,329	67,637	38,778,426
Other Revenue	103,970,130	69,010	433,020	104,472,160
Total Revenues	136,127,590	6,622,339	500,657	143,250,586
Total Expenditures	139,324,599	8,104,615	6,106,936	153,536,150
Surplus/(Deficit)	(3,197,009)	(1,482,276)	(5,606,279)	(10,285,564)
Estimated Ending Cash Bal	42,407,832	3,749,049	736,168	46,893,049
As a % of Expenditures	30%	46%	12%	31%
Estimated Ending Fund Bal	29,569,449	4,079,550	383,154	34,032,153
As a % of Expenditures	21%	50%	6%	22%

FY25 Unaudited				
	(10,20,40,50,70,80)	(30)	(60,90) Capital Projects & Fire Prevention & Safety Funds	
Description	Operating Funds	Debt Fund		Total
Levy Revenue	31,134,609	4,478,941	145,858	35,759,408
Other Revenue	98,113,450	4,270,268	3,861,493	106,245,211
Total Revenues	129,248,059	8,749,209	4,007,351	142,004,619
Total Expenditures	137,679,419	7,097,223	7,356,806	152,133,448
Surplus/(Deficit)	(8,431,360)	1,651,986	(3,349,455)	(10,128,829)
Ending Cash Balance	45,427,706	5,231,325	1,829,616	52,488,648
As a % of Expenditures	33%	74%	25%	35%
Ending Fund Balance	31,892,983	5,561,827	5,305,484	42,760,294
As a % of Expenditures	23%	78%	72%	28%

3 Year Average				
	(10,20,40,50,70,80)	(30)	(60,90) Capital Projects & Fire Prevention & Safety Funds	
Description	Operating Funds	Debt Fund		Total
Avg Levy Revenue	31,066,186	4,430,235	147,387	35,643,809
Avg Other Revenue	100,202,272	2,852,356	3,896,547	106,951,175
Avg Total Revenues	131,268,458	7,282,592	4,043,934	142,594,984
Avg Total Expenditures	135,805,776	7,560,916	7,296,555	150,663,247
Surplus/(Deficit)	(4,537,318)	(278,324)	(3,252,621)	(8,068,263)
Avg Ending Cash Balance	47,451,978	3,370,660	1,177,179	51,999,816
As a % of Expenditures	35%	45%	16%	35%
Avg Ending Fund Balance	36,404,648	3,582,999	3,170,859	43,158,505
As a % of Expenditures	27%	47%	43%	29%

El balance en la reserva de efectivo estimado para el gravamen del 2025

FY27 Estimated for Levy										
Description	(10) Educational	(20) Operations & Maintenance	(30) Debt Service	(40) Transportation	(50) Municipal Retirement/ Social Security	(60) Capital Projects	(70) Working Cash	(80) Tort	(90) Fire Prevention & Safety	Total
Levy Revenue	26,606,252	5,428,000	6,566,638	869,000	15,249	0	5,000	5,000	5,000	39,500,139
Other Revenue	92,517,000	4,915,000	69,000	5,479,000	613,000	415,000	47,000	400,000	18,000	104,473,000
Estimated Revenues	119,123,252	10,343,000	6,635,638	6,348,000	628,249	415,000	52,000	405,000	23,000	143,973,139
Estimated Expenditures	118,103,000	10,378,000	8,339,000	9,410,000	3,748,000	413,000	0	1,724,000	244,000	152,359,000
Projected Surplus/(Deficit)	1,020,252	(35,000)	(1,703,362)	(3,062,000)	(3,119,751)	2,000	52,000	(1,319,000)	(221,000)	(8,385,861)
Estimated Ending Cash Bal	21,828,997	618,772	2,045,687	7,828,983	3,623,366	354,105	1,949,522	94,693	163,063	38,507,188
As a % of Expenditures	18%	6%	25%	83%	97%	86%	0%	5%	67%	25%
Estimated Ending Fund Bal	10,280,632	45,307	2,376,188	7,402,163	3,410,389	2,467	1,946,440	21,019	161,687	25,646,292
As a % of Expenditures	9%	0%	28%	79%	91%	1%	0%	1%	66%	17%

*Estimated Ending Cash Balance Calculation: FY25 Unaudited ending cash balances, less FY26 Budget activity, less FY27 estimated surplus/(deficit). Estimated Ending Fund Balance Calculation: FY25 Unaudited ending fund balances, less FY26 Budget activity, less FY27 estimated surplus/(deficit).

Board Policy 4:10 reads that the Superintendent (or designee) shall: "Present a written report that includes the annual average expenditures of the District's operational funds for the previous three fiscal years at or before the board meeting at which the Board adopts its levy. In the event the District's combined cash reserve balance of its operational funds is more than 2.5 times the annual average expenditures of those funds for the previous three fiscal years, the Board will adopt and file with ISBE a reserve reduction plan by December 31." The District is operating at 35% of its combined cash reserve balance. The District is operating below the 2.5 threshold and is therefore not required to file a Reserve Reduction Plan.

¿Preguntas?



**ROUND LAKE
AREA SCHOOLS**
Community Unit School District #116

¡Inspirar y empoderar a los estudiantes para construir un futuro próspero!