



Ajuntament
d'Alaró

I L L E S B A L E A R S

PRESSUPOST GENERAL 2019

INFORME D'INTERVENCIÓ

(Art. 168.4 Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març)



Ajuntament
d'Alaró

I L L E S B A L E A R S



Ruben López Santandreu, interventor de l'Ajuntament d'Alaró, en compliment de l'article 168.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i de l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament en matèria d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, emet el següent

INFORME D'INTERVENCIÓ

PRESSUPOST GENERAL 2019

1. NORMATIVA REGULADORA

- a) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)
- b) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)
- c) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que desplega el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressuposts
- d) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament en matèria d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals
- e) Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- f) Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea
- g) Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea
- h) Ordre ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF
- i) Ordre ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'administració local, model normal
- j) Reial Decret-Llei 1/2018, de 23 de març, pel qual es prorroga per a 2018 la destinació de superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes.
- k) Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic

2. CONTINGUT DEL PRESSUPOST

D'acord amb la definició de l'article 162 TRLRHL, el pressupost de l'Ajuntament d'Alaró per l'any 2019 és l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a



màxim, pot reconèixer l'entitat, i dels drets que es preveuen liquidar durant l'exercici corresponent.

El pressupost general de l'Ajuntament d'Alaró està format únicament pel pressupost de la pròpia entitat (article 164.1), i conté l'estat de despeses i l'estat d'ingressos, així com les bases d'execució del pressupost (article 165).

Així mateix, d'acord amb l'article 166, s'afegeix com a annex al pressupost general l'estat de previsió de moviments i situació del deute. També s'hi afegeix la documentació següent (article 168):

- Memòria explicativa del contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost 2018.
- Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 i avanç de la liquidació de l'exercici 2018.
- Annex de personal.
- Annex d'inversions previstes per a l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals, contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local..
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al qual es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i de drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen i la referència a què aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la qual es refereix l'article 57 bis de la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Informe econòmic financer, en el qual s'exposen les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos prevists, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

El pressupost general de l'Ajuntament d'Alaró es presenta amb superàvit inicial, és a dir, els ingressos són superiors a les despeses. Per tant, es dona compliment a l'article 165.4 TRLRHL, que estableix que el pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial en termes de comptabilitat nacional.

Pel que fa a l'estructura dels estats d'ingressos i despeses, aquest s'ha adaptat a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.

3. CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AL PRESSUPOST 2018

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. L'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2019 va establir l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals per al període 2019-2021.



L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers (capítols 1 a 7 de pressupost d'ingressos) han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers (capítols 1 a 7 del pressupost de despeses). Per tant, la capacitat inversora municipal està determinada per la relació entre els recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents, cosa que es denomina estalvi brut.

Cal destacar que, als efectes de la delimitació sectorial en el càlcul de l'estabilitat del sector públic, d'acord amb el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 95), l'Ajuntament d'Alaró està integrat per un únic organisme –el propi Ajuntament– que queda classificat com a "Agent que constitueix l'administració local", segons estableix l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ("corporacions locals" en comptabilitat nacional).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financers pressupostaris, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, es corresponen amb els que es computen per obtenir la capacitat/necessitat de finançament del subsector "Corporacions locals de les administracions públiques" en comptabilitat nacional. No obstant, existeixen algunes diferències de criteris que comporten la necessitat de fer els ajusts que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe, d'acord amb el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la IGAE.

DESPESES	Crèdits inicials	INGRESSOS	Previsions inicials
1. Despeses de personal	2.249.752,43	1. Impostos directes	1.890.000,00
2. Despeses corrents en b. i s.	1.239.019,02	2. Impostos indirectes	181.100,00
3. Despeses financeres	54.290,00	3. Taxes i altres ingressos	787.900,00
4. Transferències corrents	401.010,00	4. Transferències corrents	1.606.925,46
5. Fons de contingència	0,00	5. Ingressos patrimonials	45.500,00
6. Inversions reals	741.219,72	6. Alienació invers. reals	0,00
7. Transferències de capital	52.400,00	7. Transferències de capital	300.172,30
Aplicacions (cap. 1-7)	4.811.597,76	Recursos (cap. 1-7)	4.737.691,17

A) AJUSTS REALITZATS ALS INGRESSOS:

1. Capítols 1, 2 i 3.

El criteri general establert en comptabilitat nacional per imputar la major part dels ingressos és el criteri de la meritació. No obstant, la normativa SEC 95 estableix que "la capacitat / necessitat de finançament de les administracions públiques no es pot veure afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui



incerta". Per això, es regula un ajust sobre el pressupost d'ingressos (realitzat en base a la previsió de drets reconeguts i no en base a la recaptació efectiva) consistent en aplicar una mitjana del percentatge de recaptació efectiva dels ingressos dels capítols 1, 2 i 3, dels tres exercicis anteriors, incloent la recaptació d'exercicis tancats. És a dir, s'aplica el criteri de caixa. Les dades utilitzades per a l'ajust provenen de les liquidacions aprovades dels exercicis de 2016, 2017 i una estimació de liquidació de l'exercici 2018.

Capítols	a) Previsions exercici n-3 (2016)	Recaptació 2016		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	2.058.900,00	1.488.624,13	322.654,14	1.811.278,27	87,97%
2	91.100,00	116.445,93	7.988,01	124.433,94	136,59%
3	827.400,00	910.482,71	272.603,11	1.183.085,82	142,99%

Capítols	a) Previsions exercici n-2 (2017)	Recaptació 2017		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	1.869.500,00	1.610.701,62	352.365,13	1.963.066,75	105,00%
2	201.100,00	192.634,48	20.062,97	212.697,45	105,77%
3	783.400,00	1.080.598,33	89.831,64	1.170.429,97	149,40%

Capítols	a) Previsions exercici n-1 (2018)	Recaptació 2018 (Estimació)		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	1.869.500,00	1.590.857,58*	191.101,24	1.781.958,82	94,30%
2	201.100,00	159.171,95	13.080,61	172.252,56	85,66%
3	783.400,00	713.210,79	51.934,56	765.145,35	95,79%

*Segons dades provisionals de recaptació voluntària de tributs de l'ATIB (excepte IIVTNU)

La mitjana dels percentatges de recaptació dels exercicis 2016, 2017 i 2018 s'aplica a les previsions 2019 i dona lloc als ajusts següents:

Capítols	a) Previsions exercici 2019	% Ajust	Import ajust
1	1.890.000,00	-4,24%	-80.157,94
2	181.100,00	9,34%	16.910,32
3	787.900,00	29,39%	231.587,71



2. Capítol 4:

Un altre ajust que cal realitzar el constitueix l'import que l'Ajuntament ha de reintegrar a l'Estat durant 2019 en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i 2009 de la participació en els tributs de l'Estat. Aquest ha de ser positiu, ja que aquestes quantitats es comptabilitzaran com una devolució d'ingressos del capítol 4, mentre que en termes SEC han de minvar el capítol 9.

Devolució liquidació PIE 2008 el 2018	6.443,23
Devolució liquidació PIE 2009 el 2018	24.948,09

3. Capítol 5:

D'acord amb els criteris SEC 95, els interessos dels comptes corrents i dipòsits s'han de registrar segons el criteri de la meritació. No obstant, donada la seva poca entitat econòmica, i en aplicació del principi d'importància relativa, s'ha considerat innecessari realitzar aquest ajust atès que es poden arribar a compensar els interessos que es minoressin per venciments de l'exercici 2019 corresponents a períodes parcials del 2018, amb els augments pels meritats parcialment l'any 2019, però que es cobrin el 2020.

B) AJUSTS REALITZATS A LES DESPESES:

1. Capítol 3:

D'acord amb els criteris SEC 95, els interessos financers s'han de registrar segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que es pagaran l'any 2019 que es meritaren el 2018, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any 2020, però que es meritaran l'any 2019. No obstant, per aplicació del principi d'importància relativa, s'ha optat per compensar uns i altres i considerar-los pel sistema de caixa, sense realitzar cap ajust.

2. Capítol 6.

Les normes SEC 95 regulen que les operacions de lísing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer. Atès que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el bé) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal fer un ajust.

No obstant, com que l'Ajuntament no té subscripta, ni té previst subscriure l'any 2019, cap operació de lísing, no és d'aplicació aquest ajust.



3. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost:

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, pels quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost, sent aquesta procedent.

Tenint en compte que la comptabilitat nacional aplica el principi del meritació amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic, independentment de la seva imputació pressupostària, serà necessari fer un ajust per la diferència entre el saldo inicial de compte 413 i el saldo final, és a dir entre la despesa imputada a 2019 procedent de 2018, i la despesa realitzada el 2019 que no s'hagi aplicat al pressupost.

No es preveu que a la liquidació de l'exercici 2018 hi hagi despeses pendents d'aplicació, la qual cosa fa que no es consideri necessari aplicar aquest ajust. Pel que fa a la despesa realitzada el 2019 que no es pugui aplicar al pressupost, és impossible determinar si n'hi haurà, i en el cas que n'hi hagi, per quin import serà, per tant, considerarem que l'any 2019 no hi haurà despeses pendents d'aplicació.

4. Ajuts per grau d'execució de la despesa:

El Manual de subministrament d'informació de l'Ordre HAP/2105/2012, en la seva versió 01d de 22 de febrer de 2013, incorpora l'ajust d'inexecució, que consisteix, segons indicacions de la IGAE, en fer el càlcul de la mitjana d'inexecució dels tres últims exercicis, sense tenir en compte els valors atípics.

Cal tenir en compte el criteri de la IGAE sobre quins valors s'han de considerar com a atípics. En el document elaborat pel COSITAL Network "*Consideracions sobre el càlculo de la regla de gasto. Documento con las cuestiones planteadas y las respuestas de la IGAE*", es manté el següent criteri:

S'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte de determinar el "Ajust per grau d'execució de la despesa" a realitzar per al càlcul de la despesa computable d'un pressupost inicial, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica que opera com a límit del percentatge benvolgut del grau d'execució del pressupost. Entre altres es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- a) Les despeses de naturalesa extraordinària derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- b) Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.



c) Les despeses finançades amb subvencions finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen en el càlcul de la despesa computable per a la determinació de la regla de despesa.

d) Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals reconeguts en el mateix exercici, atès que en el càlcul de la despesa computable es considera la inversió neta.

Depenent del signe de la mitjana aritmètica dels percentatges el grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del pressupost de despeses dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats els valors atípics, sabrem si ha existit una execució superior o inferior als crèdits inicials.

Si hi ha hagut una execució superior als crèdits inicials, el percentatge estimat del grau d'execució no podrà ser inferior a aquella mitjana, i donarà lloc a un ajust que augmentarà les aplicacions no financeres. Per contra, si hi ha hagut una execució inferior als crèdits inicials, el percentatge estimat del grau d'execució no podrà superar aquella mitjana, i donarà lloc a un ajust que disminuirà les aplicacions no financeres.

Exercici 2016	Crèdits inicials 2016	Obligacions reconegudes	Valors atípics	% Inexecució
Cap. 1	1.891.600,00	1.806.644,13	16.476,42	1.790.167,71
Cap. 2	1.210.600,00	1.049.133,44	16.230,62	1.032.902,82
Cap. 3	40.000,00	39.082,63	0,00	39.082,63
Cap. 4	449.500,00	387.481,88	0,00	387.481,88
Cap. 6	277.000,00	481.822,92	158.270,45	323.552,47
Cap. 7	53.600,00	52.475,01	0,00	52.475,01

Exercici 2017	Crèdits inicials 2017	Obligacions reconegudes	Valors atípics	% Inexecució
Cap. 1	1.884.425,00	1.847.277,86	0,00	1.847.277,86
Cap. 2	1.246.535,00	1.217.009,06	103.275,48	1.113.733,58
Cap. 3	17.532,00	21.047,63	0,00	21.047,63
Cap. 4	453.950,00	369.758,76	0,00	369.758,76
Cap. 6	428.700,00	1.020.715,98	426.586,26	594.129,72
Cap. 7	52.400,00	52.036,75	0,00	52.036,75



Exercici 2018 (Estimació)	Crèdits inicials 2018	Obligacions reconegudes	Valors atípics	% Inexecució
Cap. 1	2.096.473,00	2.051.963,46	80.885,51	1.971.077,95
Cap. 2	1.230.095,88	1.082.147,44	24.166,75	1.057.980,69
Cap. 3	20.832,00	23.832,00	0,00	23.832,00
Cap. 4	396.400,00	297.559,52	0,00	297.559,52
Cap. 6	693.432,96	850.690,00	375.578,10	475.111,90
Cap. 7	52.400,00	51.557,00	0,00	51.557,00

Capítols	Proposta (n) 2018	% Inexecució	Ajust
Cap. 1	1.852.300,00	-4,44%	-82.209,76
Cap. 2	1.213.000,00	-13,11%	-159.000,44
Cap. 3	40.000,00	10,72%	4.288,02
Cap. 4	447.000,00	-19,09%	-85.344,27
Cap. 6	277.000,00	7,97%	22.077,40
Cap. 7	53.600,00	-1,47%	-786,29
	TOTAL AJUST		-300.975,33

C) CÀLCUL DE LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, després d'haver aplicat els ajustos descrits dona un superàvit en termes de capacitat de finançament. Per tant, el pressupost de l'Ajuntament d'Alaró per l'any 2019 compleix el principi d'estabilitat pressupostària establert a l'article 2.1 de la LOEPSF.

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos, capítols 1 a 7	4.811.597,76
b) Previsió crèdits, capítols 1 a 7 de despesa	4.737.691,17
c) TOTAL (a – b)	73.906,59
AJUSTS	
1) Ajusts recaptació capítol 1	-80.157,94
2) Ajusts recaptació capítol 2	16.910,32
3) Ajusts recaptació capítol 3	231.587,71
4) Ajusts per liquidació PIE-2008	6.443,23



5) Ajusts per liquidació PIE-2009	24.948,09
6) Ajusts per liquidació PIE altres anys	0,00
7) Ajusts per meritació d'interessos	0,00
8) Ajusts per grau d'execució del pressupost	300.975,33
9) Ajusts per arrendament financer	0,00
10) Ajusts per despeses pendents d'aplicar al pressupost	0,00
11) Ajusts per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00
d) Total ajusts pressupost 2019	500.706,74
e) Ajust per operacions internes*	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINAÇAMENT(c + d + e)	574.613,33

4. Càlcul de la Regla de Despesa

L'article 12 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de despesa si la variació, en termes SEC, de la despesa computable entre dos exercicis econòmics no supera la taxa de referència de creixement del producte interior brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i de les disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La Guia per a la determinació de la regla de despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició, publicada per la IGAE, concreta els aspectes pràctics per al càlcul de la regla de despesa.

A les corporacions locals, segons determina l'art. 12.2 LOEPSF, s'entén per despesa computable les aplicacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Una vegada determinades les aplicacions no financeres, es descomptaran aquelles despeses que són considerades transferències segons el SEC, el destinatari de les quals sigui alguna de les unitats que integren la corporació local, d'entre aquelles classificades com a administració, i també es descomptarà la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.



Sobre la magnitud resultant, s'aplica la taxa de referència del creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola. En concret, el 20 de juliol de 2018, el Consell de ministres va aprovar un Acord pel qual es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt d'administracions públiques per al període 2019-2021. En aquest acord, i pel que fa a la regla de despesa, s'establiren uns percentatges d'2,7 %, 2,9% i 3,1 % per als exercicis 2019, 2020 i 2021 respectivament, corresponents a la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola.

Els canvis normatius (modificació d'ordenances fiscals, canvis legals...) per incrementar de forma permanent la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, podran incrementar la despesa per sobre de la regla de la despesa en l'increment de recaptació que es prevegi obtenir. Per contra, si l'entitat local adopta canvis normatius que donin lloc a una reducció de la recaptació, l'increment possible de la despesa per a l'exercici següent es reduirà.

A) LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA: ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2018

El límit de la despesa per al pressupost 2019 s'haurà d'obtenir sobre la base de l'estimació de la liquidació de l'any 2018, més l'increment aprovat pel Ministeri i l'import de la valoració per canvis normatius permanents.

1. Aplicacions (despeses) no financeres:

EXERCICI 2018: ESTIMACIÓ (a 22/02/2019)	
CAPÍTOLS DESPESA	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	2.051.963,46
2. Despeses en béns i serveis	1.082.147,44
3. Despeses financeres	23.832,00
4. Transferències corrents	297.559,52
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	850.690,00
7. Transferències de capital	51.557,00
DESPESES (CAP. 1-7)	4.357.749,42

La guia per a la determinació de la regla de despesa considera que el concepte "aplicacions no financeres, exclosos els interessos del deute" es correspon amb la suma dels capítols 1 a 7 de despeses. Pel que fa al capítol 3, Despeses financeres, únicament



s'han d'incloure les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval (Subconceptes 301, 311, 321, 331 i 357). Per a l'exercici de 2018 no consta despeses en aquests subconceptes.

2. Ajusts del càlcul d'aplicacions no financeres segons el SEC:

(-) Alienació de terrenys i inversions reals	0,00
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar (1)	0,00
(-) Recon. extrajudicial de crèdits 2018 (de despeses d'anys anteriors)	-45.746,48
(+/-) Arrendament financer	0,00
TOTAL AJUSTS	-45.746,48

(1) Saldo del compte 413 (i 555) a 31/12/2018

(2) D'acord amb allò esmentat a l'apartat d'estabilitat.

Al Manual de subministrament d'informació s'afegeixen altres ajusts addicionals. Pel que fa a l'ajust per alienació de terrenys i inversions reals, té un valor de 0,00 € perquè no n'hi ha hagut durant l'any 2018.

Pel que fa a les despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost, es preveu igualment que l'any 2019 tinguin un import de 0,00 €. Aquest ajust respon al criteri de la meritació, pel qual les despeses s'han de computar independentment de l'exercici pressupostari al qual s'imputin.

Per últim, no s'han aplicat els ajusts sobre arrendaments financers, ni sobre transferències a entitats subordinades municipals, perquè no hi ha subscripta cap operació de lísing, i no existeix cap entitat vinculada.

3. La part de despesa no financera del pressupost finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, de l'Estat, de la Comunitat Autònoma, de Diputacions i d'altres administracions públiques:

Per al càlcul de la Regla de la despesa s'ha de descomptar la despesa finançada amb fons finalistes per les administracions públiques. A més, cal incloure en el càlcul les despeses el finançament de les quals no es produeixi en el mateix exercici, per la qual cosa s'hauran de considerar les desviacions negatives de finançament de l'exercici que afectin els capítols 4 i 7.

La despesa no financera finançada per les administracions públiques sumen 574.401,37 euros.



Despesa finançada amb fons finalistes l'any 2018	
De la Unió Europea	0,00
De l'Estat	1.929,00
De la Comunitat Autònoma	234.336,44
Del Consell de Mallorca	338.135,93
D'altres administracions	0,00
TOTAL:	-574.401,37

D'altra banda, no es preveu que hi hagi desviacions negatives de finançament l'any 2018.

4. Taxa de variació de la despesa computable.

A l'import resultant del càlcul de la despesa computable ajustada de 2018 s'ha d'aplicar la taxa de referència de creixement del PIB fixada pel ministeri, que per al 2019 és el 2,7% segons l'aprovació, el 20 de Juliol de 2018, del Consell de Ministres dels objectius d'estabilitat pressupostària per al període 2019-2021.

5. Incrementos o disminucions de la recaptació.

Una magnitud que s'ha de tenir en compte per calcular el límit de despesa és l'existència de canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació. En aquest cas, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació pot augmentar en la quantia equivalent. Per contra, quan s'aproven canvis normatius que suposen disminucions permanents de la recaptació s'han de considerar per minorar el càlcul.

Aquesta circumstància es produirà l'any 2019, tot i que no es preveuen augments permanents de la recaptació per canvis normatius.

Per contra, l'any 2019 com a conseqüència de la modificació de l'ordenança municipal reguladora de la taxa pels serveis de recollida i tractament de fems (exp. AE 791/2018), per la qual es reduí en general un 7% les diferents tarifes, el que comportarà una disminució de la recaptació que es preveu en -23.030,88 €, segons el padró municipal per 2018 i l'estudi realitzat per la Mancomunitat de la recaptació prevista en 2019.



Límit de la Regla de Despesa 2018	Imports
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres no agregables	4.333.917,42
2. Ajusts SEC (2018)	-45.746,48
3. Total no financers termes SEC excepte interessos del deute (1+/-2)	4.288.170,94
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-574.401,37
6. Total despesa computable de l'exercici 2018	3.713.769,57
7. Taxa de referència de creixement del PIB de mig termini ([6] x 2,7%)	100.271,78
8. Incrementos de recaptació (2019) (+)	0,00
9. Disminucions de recaptació (2019) (-)	-23.030,88
10. Límit de la regla de despesa 2019 = 6+7+8-9	3.791.010,47

B) CÀLCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE 2019:

1. Aplicacions (despeses) no financeres:

EXERCICI 2019	
CAPÍTOLS DESPESA	Crèdits inicials
1. Despeses de personal	2.249.752,43
2. Despeses corrents en béns i serveis	1.239.019,02
3. Despeses financeres	54.290,00
4. Transferències corrents	401.010,00
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	741.219,72
7. Transferències de capital	52.400,00
DESPESES (CAP. 1-7)	4.737.691,17

2. Ajusts del càlcul d'aplicacions no financeres segons el SEC:

(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar (1)	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00
(+/-) Meritació d'interessos	0,00



(+/-) Grau d'execució del pressupost (en sentit invertit al d'estabilitat) (2)	-300.975,33
TOTAL AJUSTS (+/-)	-300.975,33

(1) Saldo del compte 413 (i 555) a 31/12/2018

(2) D'acord amb allò esmentat a l'apartat d'estabilitat.

Als ajusts ja esmentats a la despesa computable 2018, s'afegeix l'ajust per inexecució, que s'ha d'aplicar a la regla de despesa per coherència amb el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament. En qualsevol cas, l'aplicació d'aquest ajust implica que es faci el seguiment de l'execució durant l'exercici, als efectes d'adoptar a temps les mesures necessàries per impedir al incompliment de la regla de despesa a la liquidació del pressupost.

3. Despesa no financera finançada per les administracions públiques

Per a 2019, s'ha previst que la despesa no financera finançada per les administracions públiques sumin 644.697,76euros.

Despesa finançada amb fons finalistes l'any 2019	Imports
De la Unió Europea	0,00
De l'Estat	3.559,02
De la Comunitat Autònoma	187.818,52
Del Consell de Mallorca	453.320,22
D'altres administracions	0,00
TOTAL:	-644.697,76

Despesa computable Pressupost 2018	Imports
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres no agregables	4.723.401,17
2. Ajusts SEC (2019)	-300.975,33
3. Total no financers termes SEC excepte interessos del deute (1+/- 2)	4.422.425,84
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-644.697,76
6. Total despesa computable de l'exercici 2019	3.777.728,08

C) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE 2018-2019:



Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2019	13.282,39
Diferència entre el "Límit màxim de despesa objectiu 2018 PEF vigent" i la Despesa computable Pressupost 2019	0,00
% Increment Despesa computable 2018/2017	1,7%
Taxa de referència del creixement del PIB 2019 (Segons Consell de Ministres, objectius estabilitat pressupostària 2019-2021)	2,7%

D'acord amb els càlculs anteriors la despesa computable màxima per a 2019, obtinguda per l'aplicació de la despesa computable de l'exercici 2018 més la taxa de referència de creixement del PIB que és el 2,7%, ascendeix a 3.791.010,47 euros. Així doncs, el límit de la regla de despesa es superior a la despesa computable prevista al pressupost 2019, concretament en 13.282,39 euros.

L'Ajuntament d'Alaró no està subjecte a cap Pla Econòmic Financer dels regulats a l'article 21 LOEPSF.

En vista dels càlculs anteriors, el projecte de pressupost 2019 compleix l'objectiu de Regla de despesa establert a l'article 12 LOEPSF. No obstant, tenint en compte que es compleix amb un marge molt petit, serà necessari controlar que durant l'execució del pressupost 2019 es respecta aquesta regla, per tal de no incomplir a la liquidació del pressupost.

D) LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA PER A L'EXERCICI 2018:

Finalment, l'article 30 LOEPSF estableix que les corporacions locals aprovaran un límit màxim de despesa no financera, també anomenat sostre de despesa, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressuposts.

LIMIT DE DESPESA NO FINANCERA EXERCICI 2019	IMPORT
Coherent amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària	5.057.485,84
Coherent amb l'objectiu de la Regla de Despesa	4.760.515,56
Límit de despesa no financera 2019	4.760.515,56
Despesa no financera pressupost 2019 (Cap. 1 a 7 despeses)	4.737.691,17
Diferència	22.824,39

Per tant, el Pressupost de l'Ajuntament d'Alaró per l'any 2019 COMPLEIX el límit de despesa no financera.



5. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

L'article 13 LOEPSF impedeix sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,2 % del PIB per a les entitats locals per a l'exercici 2018. No obstant, donat que no s'ha establert l'objectiu en termes d'ingressos no financers, són d'aplicació els límits que estableixen el TRLRHL i la disposició addicional 14^a del Reial decret llei 20/2011, de 30 març, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit, en la redacció donada per la disposició final 31^a de la LPGE per a 2013.

De tota manera, el model de càlcul del nivell de deute viu proposat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques al Manual d'informacions de l'Ordre HAP/2105/2012, utilitza un criteri més ampli per determinar el volum de deute que el que determina l'esmentat art. 53.2 TRLRHL.

NIVELL DE DEUTE VIU PREVIST A 31/12/2018	Import
1) (+) Ingressos liquidats en els capítols 1 a 5 del pressupost	4.583.333,84
2) (-) Ingressos per aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats per operacions de capital	-8.110,68
4) (-) Altres ingressos corrents no ordinaris	-33.349,29
5) (+) Ajust por liquidació PIE -2008 (1)	6.443,23
6) (+) Ajust por liquidació PIE -2009 (1)	24.948,09
(7) Total d'ingressos corrents a considerar	4.573.265,19
(8) VOLUM DE DEUTE VIU	433.614,05
(9) Percentatge de deute viu sobre ingressos corrents	9,48%

A més, és important tenir en compte l'existència, per una banda del deute derivat del conveni del pagament del preu just dels solars del carrer Blanca de Son Penyaflor, que a 31 de desembre de 2018 és de 123.799,00€, i per altra banda de l'obligació de transferir a la Unió Deportiva Alaró l'import corresponent als interessos i l'amortització del préstec que va concertar per instal·lar gespa artificial en el camp de futbol (exp. núm. 1787-2004), que a 31 de desembre de 2018 ascendeix a la quantitat de 51.079,02 €. Per la seva naturalesa, i tot i que segons la redacció literal de l'article 53 TRLRHL no s'han d'incloure en el càlcul del nivell de deute, aquestes dues operacions es poden considerar com a endeutament, ja que l'Ajuntament té l'obligació de pagar una amortització anual i uns interessos fins l'any 2019 en ambdós casos. Per això, s'ha de remarcar que si aquestes operacions computassin a efectes de càlcul del deute viu, ens trobaríem en el 13,31% dels ingressos corrents liquidats. Aquest any serà la darrera amortització anual en ambdós casos.



6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE

Examinada la documentació precedent, i d'acord amb els articles 165 a 168 TRLRHL s'informa FAVORABLEMENT sobre el projecte de Pressupost General de l'exercici 2019, en tant que compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa, i deute públic establerts en els articles 11, 12 i 13 LOEPSF.

7. OBSERVACIONS ADDICIONALS SOBRE ELS CÀLCULS

A) CONSIDERACIONS SOBRE LES OPERACIONS CORRENTS

1. Consideracions sobre les despeses

1.1. Despeses de personal (capítol 1)

Increment de les retribucions

D'acord amb el Decret-Llei 24/2018, del 21 de desembre, l'increment de les retribucions del personal laboral es podran incrementar fins al 2,25% en 2019. Es té previst que aquest sigui l'augment del personal laboral d'Alaró, així com el complement específic i de residència dels funcionaris.

Així mateix es preveu que, a partir de juliol, es pugui incrementar addicionalment en funció de l'increment del PIB a preus constants en 2018, fins al 2,50% d'increment global si l'increment del PIB es igual o superior al 2,5%. En cas de que no sigui així es reduirà proporcionalment donant com a resultat els següents increments globals:

PIB igual a 2,1: 2,30%.

PIB igual a 2,2: 2,35%.

PIB igual a 2,3: 2,40%.

PIB igual a 2,4: 2,45%.

Les retribucions bàsiques i el complement destí dels funcionaris està fixat en els articles 3 i 5 respectivament. És probable que l'incrementi augmenti en concordança amb el paràgraf anterior a partir de juliol.

Carrera professional

Així mateix s'ha previst un increment de 50.000,00 € com a conseqüència de de la implantació de la carrera professional del personal funcionari i laboral de l'Ajuntament d'Alaró, que en 2019 s'ha de pagar el 50%, d'acord amb l'aprovació pel Ple de



l'Ajuntament d'Alaró en data 27 d'abril de 2017. En el mes de desembre, aquest percentatge s'incrementarà al 75%. Tot això sense perjudici del personal que hagi complit els 60 anys que ja cobraran el 100% del complement.

Gratificacions

Per altra banda, l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 de abril, pel qual s'estableix el règim retributiu dels funcionaris d'administració local, disposa uns límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions del personal funcionari. Per calcular aquests límits s'ha de restar, a la massa retributiva global del personal funcionari, les retribucions bàsiques, ajuda familiar, complement de destinació i complement de residència. La quantitat resultant es destinarà:

- Fins un màxim del 75 % al complement específic.
- Fins un màxim del 30 % al complement de productivitat
- Fins un màxim del 10 % a gratificacions.

S'ha de tenir en compte que l'import consignat per a gratificacions de la policia local (aplicació 132.15100), de 20.400 €, és molt inferior a l'import del pressuposts executats 2017 i 2018 (uns 45.000 € aproximadament). Per la qual cosa s'ha procedit a l'increment del complement de productivitat amb la previsió de poder complir amb els límits legals marcats. Tot i així, les previsions s'ajusten al màxim del 10% de gratificacions (23.140,00 €) i legalment no es poden augmentar més. Aquest interventor recomana que es prenguin mesures per evitar que la despesa per gratificacions superi el màxim legal.

1.2. Destinació del superàvit i despeses financerament sostenibles (IFS)

A nivell normatiu s'han produït una sèrie de novetats respecte a la utilització de superàvit pressupostari de les corporacions locals. Per una part, es prorroga la disposició addicional sisena de la LOEPSF amb el Reial Decret-Llei 1/2018, del 23 de març de 2018, que permet la realització d'inversions financerament sostenibles si es compleixen les condicions requerides en la mateixa disposició, així com les de la disposició setzena de la TRLRHL, que també s'han modificat.

D'altra banda, la Llei 3/2017, de 27 de juny, dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2017, modifica l'apartat 5 de la disposició addicional sisena de la LOEPSF, segons el qual si un projecte d'inversió no pot executar-se íntegrament a l'any corrent, la part restant de la despesa **autoritzada** en el mateix any es podrà comprometre i reconèixer en l'exercici de l'any següent, amb finançament del romanent de l'any corrent. És a dir, no serà necessari comprometre i reconèixer la inversió en l'any corrent. Ara bé, no podrà incórrer en dèficit al final de l'any següent. Aquesta modificació també ha estat prorrogada en el Reial Decret-Llei 1/2018.

En aquest sentit, cal fer menció al conjunt d'inversions financerament sostenibles que es varen aprovar en la modificació de crèdit 11-2018, finançades amb el superàvit de 2017.



Segons la disposició sisena de la Llei 2/2002, prorrogat pel Reial Decret-llei 1/2018, quan els projectes no es puguin executar íntegrament en 2018, la part restant de la despesa autoritzat en 2018 es podrà comprometre i reconèixer en l'exercici 2019, finançant-se amb el romanent de 2018, que quedarà afectat en aquesta finalitat per aquest import restant, i l'entitat no podrà incórrer en dèficit al final de l'exercici de 2019.

Aquesta circumstància es dona en amb la incorporació de les inversions financerament sostenibles aprovades i no executades en la modificació 11-2018, i incorporades en l'exercici 2019 en la modificació de crèdit 1-2019, del qual la suma dels crèdits és de 226.737,62 euros. Si finalment s'executen en la seva integritat, la previsió de superàvit en termes d'estabilitat pressupostària (o capacitat de finançament) a final de l'exercici 2019 es veurà disminuïda fins als 347.875,71 euros. La regla de despesa no es veurà afectada ja que aquestes inversions no son computables.

Capacitat de finançament previst en 2019	574.613,33
Incorporació de les IFS aprovades en 2018	-226.737,62
Capacitat de finançament previst a final de 2019	347.875,71

Igualment és convenient tenir en compte aquestes consideracions:

- a). Assegurar-se de que aquestes inversions compleixen els requisits exigits en la disposició sisena de la Llei 2/2002, així com la disposició setzena del Reial Decret 2/2004 per a ser considerades inversions financerament sostenibles.
- b). Que, tot i finançar-se amb el romanent de 2017 i que es pot reconèixer i comprometre en 2018, aquest no pot incórrer en dèficit al final de 2018, segons la disposició 96 de la Llei 3/2017.
- c). Que en cas de que finalment no compleixin els requisits exigits per ser considerades inversions financerament sostenibles, es consideraran despeses computables en l'aplicació de la regla de despesa i es veuran afectades per aquesta, segons la disposició sisena de la llei 2/2012.
- d). Que el finançament per romanent pertany al capítol 8 d'ingressos, un capítol que no es considera a l'hora de calcular els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa segons la metodologia SEC 95. Per tant, tota despesa finançada per romanent minorarà el superàvit en termes d'estabilitat pressupostària.

2.3. Altres despeses

En primer lloc, s'ha de considerar l'existència de recursos contenciosos administratius, amb sentència ferma, que poden tenir efectes sobre el pressupost de despeses de 2018, com l'execució de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, núm.



793, de 22 de setembre de 2005, (sobre l'antic abocador de S'Olivaret), (exp. núm. 4622-2001).

Per altra banda, també s'ha de tenir en compte que, segons el conveni subscrit entre l'Ajuntament d'Alaró i Fermin Quiñones Rosselló en data 10 d'abril de 1992, vigent a data d'avui, l'Ajuntament d'Alaró està obligat a pagar als hereus de Fermin Quiñones una indemnització, que ascendiria a un import aproximat de 22.000 €. Per tant, si no es subscriu un nou conveni que deixi sense efectes el conveni vigent, s'haurà de dotar el crèdit suficient per fer front a aquesta indemnització.

3. Consideracions sobre la repercussió pressupostària d'actuacions urbanístiques

D'acord amb allò que preveu l'art. 69 del Reial decret 1346/1976, de 9 d'abril, text refós de la Llei sobre règim del sòl i ordenació urbana, els propietaris de terrenys que no siguin edificables, és a dir, els destinats a equipaments, podran instar l'Ajuntament a iniciar l'expedient del preu just, advertint de l'obligació municipal d'adquirir els terrenys, amb el conseqüents costos econòmics.

4. Contractació

L'article 28 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposa a l'ordenament jurídic les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, estableix que les entitats locals no poden subscriure altres contractes que els que siguin necessaris per al compliment i la realització dels seus fins institucionals. A aquest efecte, la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, s'han de determinar amb precisió, i se n'ha de deixar constància en la documentació preparatòria, abans de començar el procediment de contractació.

Els preceptes sobre la necessitat i idoneïtat dels contractes, així com també les prescripcions sobre el termini de durada dels mateixos, són d'aplicació en el cas dels contractes de serveis, inclosos els menors. Els contractes menors, d'acord amb l'article 118 de la Llei de contractes del sector públic (9/2017, de 8 de novembre), són els contractes d'obra d'import inferior a 40.000 € i els contractes de serveis i subministraments d'import inferior a 15.000 €. L'article 29.8 estableix que els contractes menors no poden tenir una duració superior a un any, ni es podran prorrogar. D'acord amb aquestes prescripcions, no són contractes menors, i per tant l'Ajuntament d'Alaró els hauria de sotmetre a un procediment de licitació els següents:

- Servei de muntatge del mercat setmanal
- Servei d'assessoria laboral
- Servei d'aparellador



- Servei d'assessoria jurídica
- Servei de grua
- Servei de transport de residus del parc verd
- Servei de manteniment d'ascensors
- Servei de dinamització de Son Tugores
- Servei de manteniment de la gespa artificial

5. Consideracions sobre la demolició dels habitatges del “cine Fantasio”.

També s'ha de considerar la formalització l'aval tècnic relatiu a l'auto 000022/2019 del Jutjat del Contenciós Administratiu N. 1 de Palma (AE 210/2019) per un import de 3.219.006,00 euros per fer front a les possibles indemnitzacions a la demolició parcial de dels habitatges situades en antigament conegut com “cine Fantasio”. Com que a dia d'avui encara ens trobem dins el termini de 2 mesos per presentar l'aval i encara està en estudi per part de diverses entitats financeres, existeix la possibilitat de que els 40.000,00 euros pressupostats per aquesta eventualitat no siguin suficients. En el cas de que s'estableixin interessos anuals o trimestrals serà necessari dotar de crèdit extraordinari. S'ha de tenir en compte que segons la LOEPSF els interessos per operacions financeres no computen en la regla de despesa.

La responsabilitat d'aquestes indemnitzacions encara no està determinat i s'ha de resoldre en un altre plet. Si finalment l'Ajuntament n'és responsable suposarà un greu perjudici per la hisenda local. En aquest sentit no és recomanable realitzar operacions de crèdit que suposin un augment significatiu del deute municipal fins que es resolgui el plet.

8. APROVACIÓ I TRAMITACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL 2019

D'acord amb l'article 30 LOEPSF, prèviament a l'aprovació inicial del Pressupost és necessari que el Ple aprovi el límit de despesa no financera per a l'exercici 2019. L'aprovació es podrà realitzar en la mateixa sessió que la de l'aprovació del pressupost, però en un punt anterior de l'ordre del dia, amb un debat i votació separats.

La competència per aprovar el Pressupost correspon al Ple (art. 169.2 TRLRHL, i art. 22.2 e de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local). El quòrum exigít és el de la majoria simple (art. 47.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, i art. 94.3 de la Llei Autònoma 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears).

Una vegada aprovat inicialment, el pressupost s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils comptadors des de la publicació de l'anunci en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, durant els quals es podran presentar al·legacions en els termes regulats per l'art. 170 TRLRHL. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si no es presenten reclamacions durant el període d'exposició pública. En cas contrari el Ple disposarà del



Ajuntament
d'Alaró

I L L E S B A L E A R S

termini d'un mes per resoldre les reclamacions. El pressupost definitivament aprovat entrarà en vigor una vegada publicat el seu resum per capítols en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (art. 169.3 TRLRHL), juntament amb la Plantilla de personal (art. 168.1 c TRLRHL).

Alaró.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT