



Expedient: **E0097.2019.000001**

INFORME ECONÒMIC-FINANCIER PER AL PRESSUPOST DE 2019

Normativa aplicable : Legislació específica de règim local

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL: arts. 22.2.e), 56, 64, 65, 70 i 112
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos: arts. 2 a 23
- 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): arts. 162 a 171 i 214.1
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals: arts. 16 i 32
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): arts. 3, 5, 6, 11 a 18, 21, 23 i 27
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF: arts. 6, 15.1, 15.2
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Local: arts. 82, 123, 126 i 175
- Reial decret 1174/1987 pel qual s'aprova el Règim Jurídic dels Funcionaris amb Habilitació Nacional: art. 3
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú :arts. 48 i 107
- Llei 29/1988, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció Contenciós Administrativa: arts. 10 i 46

Àmbit de l'Informe

El Reial decret Legislatiu 2/2004 de 5 de Març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix en l'article 164 que les Entitats Locals aprovaran anualment un Pressupost General en el qual s'integraran:

- a) El Pressupost de la pròpia Entitat.
- b) El dels Organismes Autònoms dependents de la mateixa.
- c) Els estats de previsió d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat Local.





L'ajuntament de Maó no disposa d'organismes autònoms ni de societats mercantils amb capital íntegrament municipal.

Contingut de l'Informe.

L'article 168.1 de la citada disposició estableix que al Pressupost de l'Entitat Local s'uniran entre altres documents, un Informe Econòmic Financer en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, si més no, l'efectiva anivellació del Pressupost.

L'Informe i la seva documentació complementària detalla els ingressos, l'operació de crèdit prevista i les aplicacions de l'estat de despeses establertes pel govern municipal per 2020, posant de manifest l'estructura del pressupost i la seva variació respecte a l'any anterior.

Pressupost de l'Ajuntament en 2020

En el Pressupost de l'Ajuntament de Maó l'any 2019 la previsió d'ingressos a liquidar apuja a 39.578.669 € i la de despeses a 38.715.780 €, segons s'explica al quadre següent:

ESTAT D'INGRESSOS

cap	Previsió	Percentatge sobre el total
1	18.665.000	47,16%
2	272.670	0,69%
3	7.152.200	18,07%
4	9.049.649	22,86%
5	319.020	0,81%
6	968.000	2,45%
7	592.130	1,50%
8	60.000	0,15%
9	2.500.000	6,32%
Total general	39.578.669	100,00%





ESTAT DE DESPESES

CAP	Previsió	Percentatge sobre el total
1	13.459.162	34,76%
2	14.022.375	36,21%
3	168.905	0,44%
4	3.963.555	10,24%
5	100.000	0,26%
6	4.672.200	12,07%
7	1.225.381	3,17%
8	60.000	0,15%
9	1.044.202	2,70%
Total general	38.715.780	100,00%
dif ingr-desp	862.889	

L'estimació dels ingressos, per al 2020, s'ha fet en aplicació del que diu la el RDL 2/2004, text refós de la Llei d'Hisendes Locals, és a dir, en funció dels drets que es preveuen liquidar.

ESTAT D'INGRESSOS

Impostos directes i indirectes

Pel que fa a l'Estat d'Ingressos, el concepte més important, l'IBI, no hi ha hagut modificacions de l'ordenança, per al 2020. Ja s'ha fet la major part de les regularitzacions de finques, a partir de la informació rebuda des de Cadastre, i les previsions s'han calculat en funció dels drets liquidats, estimant-se

En els cas de l'Impost per increment del valor de terrenys de naturalesa urbana, les conegudes plusvàlues, no hi ha hagut, encara, cap canvi normatiu a conseqüència de la sentència 59/2017 del TC, i posteriors interpretacions que han fet diferents tribunals.





Per tant, es van liquidant l'impost a mesura que es rep documentació de les diferents transmissions. A 30/09/2018, a falta d'un trimestre per comptabilitzar, els drets reconeguts nets apugen a 2.040.000€, superant amb escreix la previsió de 1.400.000 € prevista per tot l'any.

La resta de conceptes (Impost sobre vehicles, IAE, o ICIO) s'han estimat per a l'exercici 2020 en funció dels drets liquidats durant 2019.

Taxes i preus públics

En tot els conceptes, com s'ha comentat abans, les previsions s'han estimat a partir del volum de drets reconeguts actuals.

No hi ha hagut modificació d'ordenances fiscals, en els conceptes d'aquest grup d'ingressos.

Transferències corrents

En el grup de transferències, lògicament el major pes el té la participació en tributs de l'estat rep l'ajuntament, i en funció de la recaptació mensual, s'han previst uns ingressos de 6.350.000 €.

Per altra banda, es preveu la continuïtat dels convenis actuals en dependència, servei a domicili, aportacions per educació 0-3, o ajuts temporals d'emergència social.

Ingressos patrimonials

En el capítol 5 d'ingressos s'estima un increment per les concessions administratives d'ús privatiu, bàsicament per la finalització del període de carència de la concessió del Mercat del Claustre.

Recursos procedents del Patrimoni Municipal del Sòl

Es dota una previsió de 968.000 € que ja consten en fons líquids, en part procedents de la venda de parcel·les a l'IBAVI i en part de l'extinció de PUM SL:

Transferències de capital.

En aquest capítol es mantenen les previsions d'aportacions de la CAIB pels convenis de la construcció de la Casa de Ses Aigües –vigent fins el 2024 – i per les amortitzacions tècniques de la concessió de serveis funeraris.



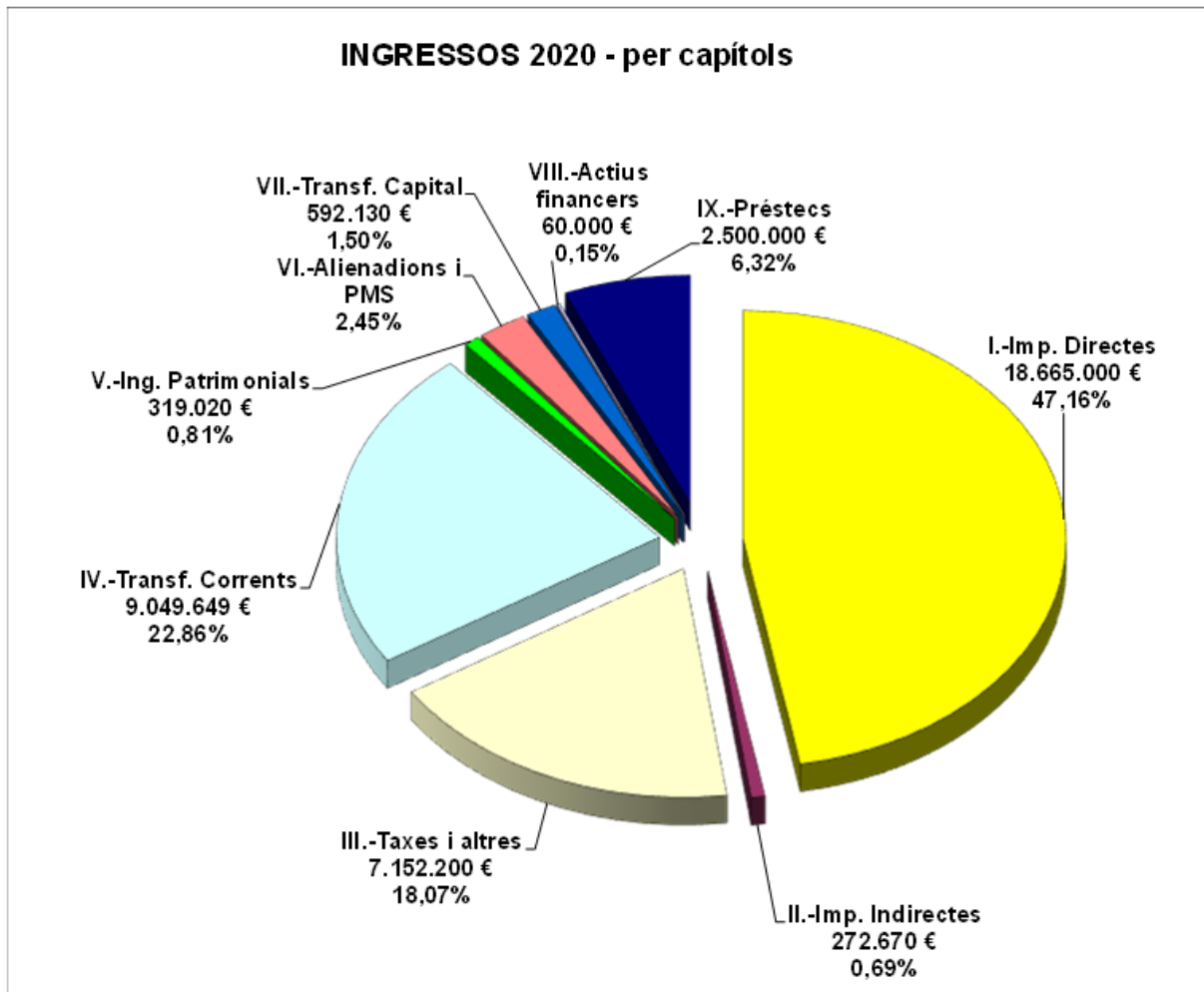


Es manté l'aportació per part del CIME, en el Pla Insular de Cooperació, i per millores d'instal·lacions esportives, en un conveni per eliminar barreres arquitectòniques al nou vas de la piscina municipal, pendent de construir.

Ingressos per operacions de crèdit

Es preveu la concertació de préstec per import de 2.500.000 €, i que representa un 7,05 % dels recursos ordinaris del pressupost. Es destinaria a finançar parcialment les inversions i transferències de capital, tot i que la seva contractació dependrà dels resultats de la liquidació de 2019, com en els darrers anys.

Gràficament, la distribució dels ingressos podria ser representada com segueix.





ESTAT DE DESPESES

Despeses de personal

La previsió del capítol de personal es suporta en la documentació rebuda des del departament de Recursos Humans. Inclou una dotació per personal temporal que ha de cobrir les incidències que es puguin donar durant 2020.

S'obvia més informació donat que ja consta a l'informe de RRHH en relació a l'annex pressupostari de la plantilla.

Despeses corrents – per compra de béns i serveis.

L'increment és d'un 1,77 % per cobrir les necessitats proposades pels diferents serveis.

Destaca la reducció en la partida destinada a recaptació, donat que només es rebrà assistència per l'executiva i les multes de trànsit. Una partida que s'incrementa significativament és la destinada al pagament de taxes a l'Autoritat Portuària.

La resta de partides es manté en un nivell similar als exercicis precedents.

Transferències corrents.

En el capítol IV, per transferències corrents, ens trobem amb una reducció del 2.63%, bàsicament per la reducció de l'aportació al CSRU.

Per la resta de previsions, hi ha alguns increments en matèria de subvencions nominatives.

Fons de contingència

La previsió d'aquest fons, aquest any, s'ha deixat en una dotació de 100.000 €.

Inversions i transferències de capital.

El cap. 6 – destinat a inversions reals, pateix un increment d'un 53,03%, principalment per l'adquisició d'una nau per la brigada d'obres municipal, i les obres de readaptació previstes en ella. També s'incrementa la partida per instal·lació de plaques solars fotovoltaïques i la de reforma de carrers.

La resta de previsions es mantenen com l'any passat. L'annex d'inversions resulta suficientment descriptiu en cadascuna de les partides incloses.





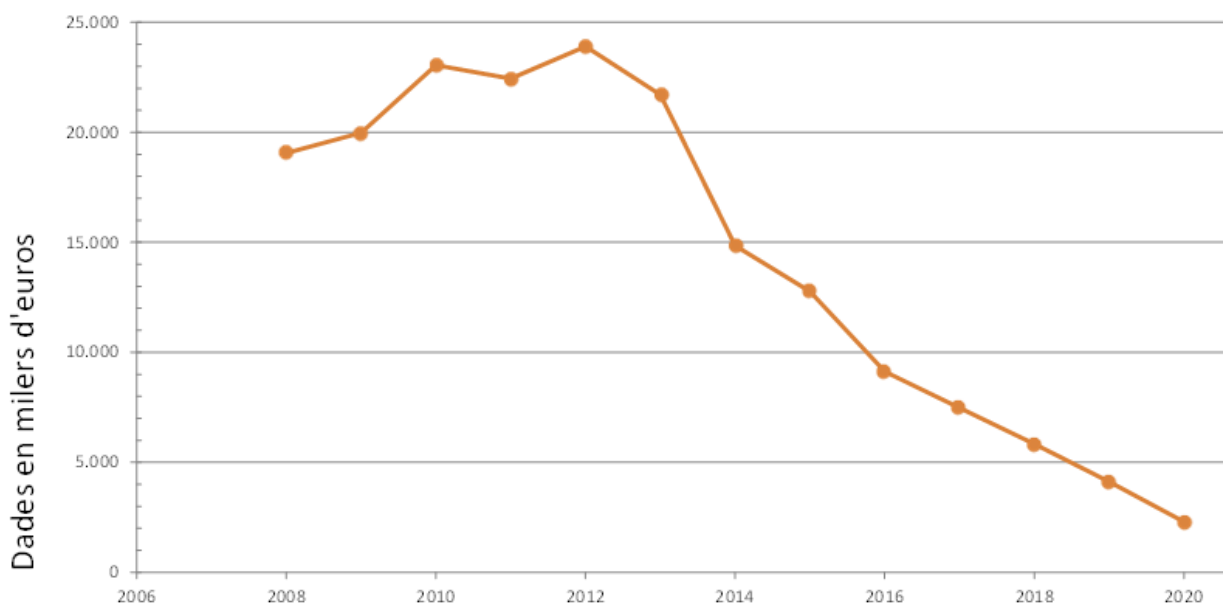
Interessos i amortitzacions

El detall dels imports previstos és el que es deriva del quadre de la càrrega financera pel deute viu vigent més els interessos previstos per l'operació de crèdit a concertar (per 2,5 milions d'euros).

Es fa una dotació de 50.000 € pels possibles interessos de demora derivats de l'aplicació de la Llei de Morositat, i a les bases d'execució es detalla el procediment a seguir, per al seu pagament, en liquidació anual.

Així i tot, la partida d'interessos es redueix en un 18.91 %, per la reducció de la càrrega financera, que passa de 3,02 milions a 31/12/2019 a 1,97 milions a 31/12/2020 (si durant 2020 no es concerta l'operació de crèdit prevista de 2.5 milions, com sembla factible). L'evolució del deute financer queda representada de la forma següent:

Evolució del deute financer - anys 2008 - 2020



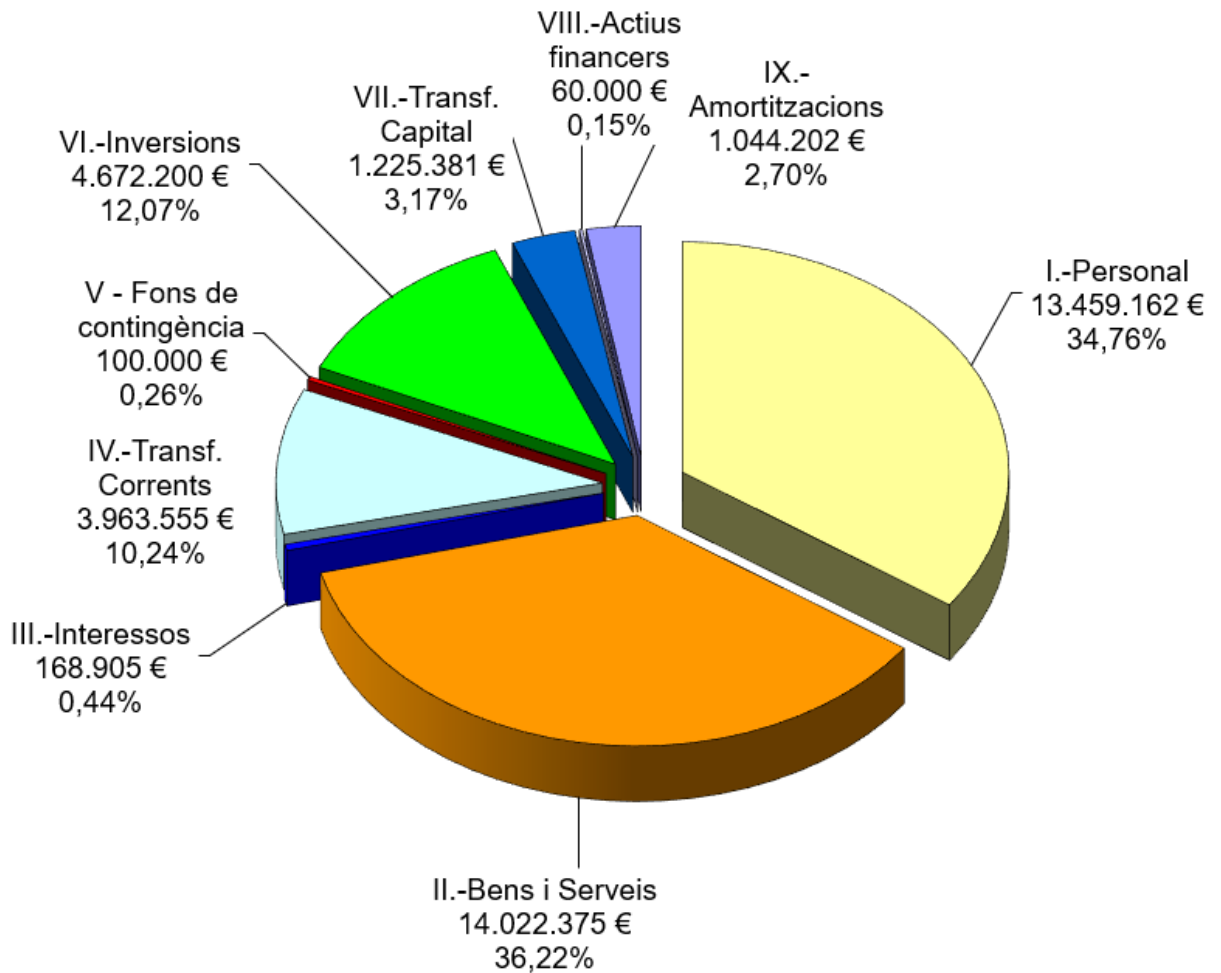
Identif. doc. elect.: ES:07032-2019-8A7810EA-A0E0-4744-BE67-D225063E82D7 09/12/2019 13:40:27 Pag.:7/11
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validarDoc.aspx>





De forma gràfica podem representar el pressupost segons es mostra seguidament, per capítols:

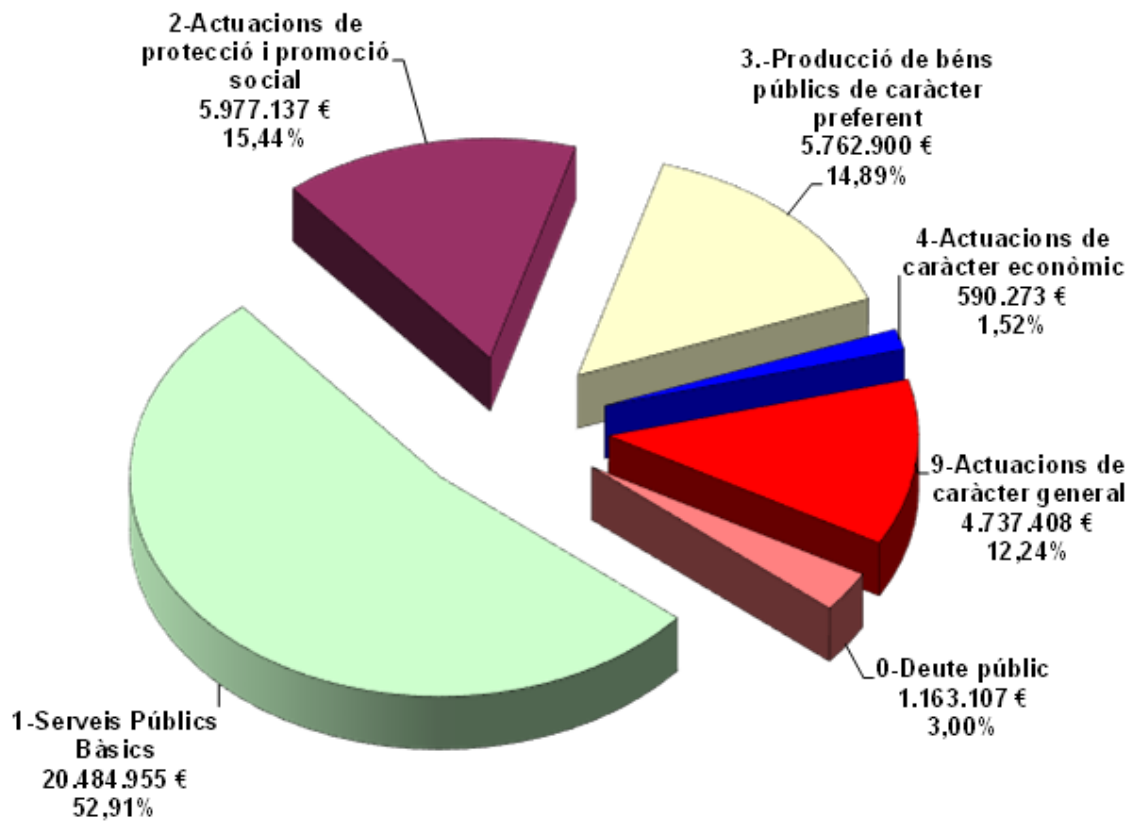
Despeses 2020 - per capítols





La mateixa previsió, però per àrees de despesa, segons l'ordre ministerial EHA/3565/2008, que estableix l'estructura dels pressupostos locals.

Pressupost 2020 classificació per àrees



**Modificacions a les bases d'execució del pressupost.**

Pel que fa a les modificacions de les bases d'execució del pressupost, respecte de les bases de 2019, s'han introduït petites adaptacions a la normativa vigent. La variació més important fa referència al règim de vinculació jurídica dels crèdits que, a nivell orgànic, queda limitat al primer dígit, de manera que queden vinculades aquelles regidories vinculades jeràrquicament i que comparteixen competències.

ORG	Regidor afectat
A01	Alcalde. Sr. Héctor Pons Riudavets – competències pròpies i les que no han estat delegades.
C01	1ª Tinenta d'Alcaldia de Cultura i Medi Ambient. Sra. Conxa Juanola Pons inclou Arxiu i Patrimoni quant a l' Àrea de Cultura, i Residus, Neteja i Coordinació de Zones Verdes, Jardins, Camins i Mobilitat, quant a l' Àrea de Medi Ambient)
C02	Regidor de Zones Verdes, camins i mobilitat. Sr. Manuel Lora Buzón, competències de caire especial en Zones Verdes, Jardins, Camins i Mobilitat
S01	2ª Tinenta d'Alcaldia de Serveis Generals i Hisenda. Sra. Maria José Camps Orfila, l'àmbit de l'àrea de Serveis Generals i Hisenda, que inclou Serveis Jurídics, Recursos Humans, Policia, Noves Tecnologies, Transparència i Serveis Econòmics
F01	3º Tinent d'Alcaldia d'Esports, Formació i Ocupació. Sr. Carlos Montes Vivancos, en l'àmbit de l' àrea d' Esports, Formació i Ocupació
G01	Regidor de Serveis Socials, Gent Gran i Habitatge. Sr. Enric Mas Martínez delegació de competències de caire especial en Serveis Socials, Gent Gran i Habitatge (RGA inclosa, i Atenció Comunitària exclosa)
E01	4º Tinenta d'Alcaldia d'Educació i joventut. Sra. Laia Obrador Pons, en l'àmbit de l' àrea d' Educació i Joventut (inclou Escoles Municipals i Escoles Infantils, Atenció comunitària i Coordinació d'Igualtat, Normalització lingüística, Participació ciutadana i Cooperació)





E02	Regidor d'Igualtat i Participació ciutadana. Sr. Gabriel Pons Pons, competències de caire especial en Igualtat, Normalització lingüística, Participació ciutadana i Cooperació
U01	5è Tinent d'Alcaldia d'Urbanisme i Obra pública. Sra. Dolores Antonio Florit, en l'àmbit de l'àrea d'Urbanisme, Activitats i Obra Pública (coordinació de Microciutat inclosa),
U02	Regidora de microciutat. Sra. Carme Seguí Puntas, delegació de competències de caire especial en Microciutat (Parcs infantils, enllumenat i manteniment de vies públiques inclosos),
D01	6è Tinent d'Alcaldia de Dinamització Econòmica i Festes. Sr. José Manuel Garcia Pascual, l' àmbit de l' àrea de Dinamització Econòmica i Festes (inclou Fires, Mercats – exclosos Mercat del Claustre, Mercat d' es Peix i Mercats ambulants- i Festes, i Coordinació del Comerç, Economia i Turisme)
D02	Regidora d'Economia, Comerç i Turisme. Sra. Carme Seguí Puntas, delegació de competències de caire especial en Economia, Comerç i Turisme, (inclosos Mercat del Claustre, Mercat d' Es Peix i Ambulants)
R01	7è Tinent d'Alcaldia de Recursos i Sostenibilitat. Sr. Rafael Muñoz Campos, delegació de competències en matèria de Recursos i Sostenibilitat (inclou Aigua i Energia)

SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PER ATENDRE LES OBLIGACIONS

El Pressupost General de l'ajuntament de Maó es presenta amb superàvit i ascendeix a 39.578.669 € a l'estat d'ingressos, i 36.715.780 € euros a nivell de despeses

L'estat de despeses del Pressupost, per tant, recull els crèdits necessaris per fer front a les obligacions exigibles relatives al personal, assegurances social, contractes, despeses de funcionament, despeses financeres i amortitzacions de deute

Conclusions

D'acord amb les consideracions anteriors i a l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1. g) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, cal considerar que la proposta de pressupost de l'Ajuntament de Maó, per a 2020, presentada per l'Alcaldia recull els recursos suficients per atendre les obligacions que es pretenen reconèixer.

Informe que s'emet en data de la signatura electrònica

El responsable dels Serveis Econòmics.

Jesús Camps Socías.

