



Expedient: **E0097 2019 000001**

## **INFORME D'INTERVENCIÓ**

### **PRESSUPOST GENERAL PER AL 2020**

#### **Primer. Antecedents de fet**

D'acord amb l'article 168.4 del RDL 2/2004, de 9 de març, del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, s'emet el següent informe en relació al Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Maó per a l'exercici del 2020.

#### **Segon. Legislació aplicable**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, en els seus articles del 162 al 171 regula el contingut i l'aprovació dels pressupostos dels ens locals.
- Reial Decret 500/1990 dels articles 2 a 23.
- Ordre EHA/3565/2009, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- RD 463/2007, 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.
- Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions d'informació previstes a la LOEPSF.
- Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública (BOE 28/04/2010).
- Ordre HAP/419/2015, 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 pressupostos de les entitats locals.
- l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, model normal, de la Instrucció de comptabilitat per l'administració local a partir de l'1 de gener de 2016.
- Ordre Ministerial HAP / 2082/2015, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de similars subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril,





d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

- 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 las entitats locals: arts. 16 i 32.
- Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals: arts. 82, 123, 126 i 175.
- Reial decret 128/2008 pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació nacional.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Llei 29/1988, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciós administrativa: arts. 10 i 46.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.

I. CONSIDERACIONS GENERALS. El present informe es realitza amb caràcter general a tot el pressupost de l'Ajuntament i sense perjudici de les consideracions realitzades en altres informes específics d'Intervenció. Els Pressupostos Generals de les Entitats Locals, conforme al que es disposa en l'article 162 del TRLRHL, constitueixen l'expressió conjunta, xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim es poden reconèixer, i dels drets que es prevegin liquidar durant l'exercici corresponent, per la qual cosa tot acte de contingut econòmic realitzat durant l'exercici, a més de complir els requisits de competència de l'òrgan administratiu del que dimanen, ha de comptar amb la corresponent consignació pressupostària, ajustar-se al procediment d'execució pressupostari i a les bases específiques municipals d'aplicació, registrar-se comptablement i sotmetre's a fiscalització. No s'han pogut complir els terminis establerts en l'article 18.4 del RD 500/1990, d'enviament del pressupost abans del 15 d'octubre al Ple de la Corporació, per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució, ni el de ser objecte d'informe per l'òrgan interventor abans del 10 d'octubre.



**ESTAT DE D'INGRESSOS**

INGRESSOS.- DESCRIPCIÓ	2020	%
I.-Imp. Directes	18.665.000	47,16
II.-Imp. Indirectes	272.670	0,69
III.-Taxes i altres	7.152.200	18,07
IV.-Transf. Corrents	9.049.649	22,86
V.-Inq. Patrimonials	319.020	0,81
VI.-Venda patrimoni	968.000	2,45
VII.-Transf. Capital	592.130	1,50
VIII.-Actius financers	60.000	0,15
IX.-Préstecs	2.500.000	6,32
<b>TOTAL</b>	<b>39.578.669</b>	<b>100,00</b>

**ESTAT DE DE SPESES**

DESPESES.- DESCRIPCIÓ	2020	% s/total
I.-Personal	13.459.162	34,76
II.-Bens i Serveis	14.022.375	36,22
III.-Interessos	168.905	0,44
IV.-Transf. Corrents	3.963.555	10,24
V.-Fons de contingència	100.000	0,26
VI.-Inversions	4.672.200	12,07
VII.-Transf. Capital	1.225.381	3,17
VIII.-Actius financers	60.000	0,15
IX.-Amortitzacions	1.044.202	2,70
<b>TOTAL</b>	<b>38.715.780</b>	<b>100,00</b>

El pressupost inclou la previsió d'una operació de crèdit a llarg termini, per al finançament d'inversions, per import de 2.500.000 euros (dos milions cinc-cents mil euros), que representen el 7,05 % dels recursos ordinaris.

Acompanyen l'expedient la plantilla de personal per a l'exercici 2020, l'annex pressupostari corresponent, i els informes de recursos humans, i el Pla Estratègic de Subvencions per a l'exercici.





ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI. El pressupost es presenta equilibrat i amb superàvit inicial, es constata que els ingressos ordinaris resulten suficients per atendre a les despeses ordinàries.

<b>ESTALVI PRESSUPOSTARI</b>	<b>2020</b>
Recursos ordinaris (Caps. I a V)	35.458.539
Despeses corrents (Caps. I, II i IV)	31.545.092
<b>Estalvi Brut</b>	<b>3.913.447</b>
Cap. III : interessos	168.905
Cap. IX: Amortitzacions	1.044.202
<b>CÀRREGA FINANCERA</b>	<b>1.213.107</b>
<b>Estalvi Net</b>	<b>2.700.340</b>

A més de l'absència de dèficit anual, el pressupost ha de tenir els següents equilibris interns:

- a) Atendre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en els termes de la LOEPSF i el seu desenvolupament mitjançant Ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en aquesta norma, modificada per l'Ordre HAP 2082/2014, de 7 de novembre. S'inclou en l'expedient informe independent de compliment de les regles fiscals.
- b) L'estalvi brut no pot ser negatiu, això és, no es poden finançar despeses corrents amb recursos de capital.
- c) Els ingressos afectats a despeses han de destinar-se obligatòria i exclusivament a les seves finalitats, la qual cosa implica que els ingressos afectats han de ser igual o menors que les despeses que financen i aquestes despeses no han de ser disponibles fins que s'adquireixin els corresponents compromisos d'ingrés, mantenint així l'equilibri pressupostari i sense malbaratar la situació de la Tresoreria municipal.

II CONTINGUT. El pressupost general de l'Ajuntament a aprovar inicialment pel Ple ha d'incloure els estats exigits en l'art. 164 i següents del TRLRHL i 6 del RD 500/1990, que es detallen:

Identif. doc. elect.: ES:07032-2019-5888277B-B46B-49F6-9030-E5E9B70D3418 09/12/2019 15:46:04 Pag.:4/8  
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpeta ciudadana.org/mao/validarDoc.aspx>





- Els Estats de Despeses i Ingressos, que són elaborats conforme a l'establert en la normativa actual reguladora de l'estructura pressupostària: ORDRE EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Memòria d'Alcaldia.
- Informe economicofinancer.
- Annex d'Inversions, subscrit per la presidenta i codificat.
- Annex de la Plantilla orgànica de personal.
- Avanç Liquidació del pressupost de 2019 a 30 de setembre i estats d'execució d'ingressos i despeses
- Estat del Deute Viu i annex de la càrrega financera
- Bases d'Execució.
- Annex de beneficis fiscals en tributs.
- Convenis de caire social subscrits amb la comunitat autònoma.

### III ANÀLISIS D'INGRESSOS I DESPESES.

#### A) ESTAT D'INGRESSOS

##### 1.- Capítols I, II i III, ingressos tributaris.

Les previsions d'ingressos per impostos directes, indirectes i taxes es dedueixen de les estimacions realitzades en l'informe econòmic financer el document del qual forma part de l'expedient, globalment els ingressos tributaris previstos suposen 26.089.870 € amb un increment del 2,10% sobre les previsions inicials de 2019.

##### 2. Capítol IV transferències corrents.

Estimades en 9.049.649 €, inclouen les previsions per en la participació de tributs de l'Estat i de les aportacions de la CAIB i el CIME, per ajudar a cobrir, molt parcialment, el cost de les despeses de caire social.

##### 3. Capítol V, ingressos patrimonials

Per 319.020 € recull, els reportats pels cànon dels concessionaris municipals i altres per concessions d'ús privatiu.

##### 4. Capítol VI, Venda de patrimoni.

Inclou l'ús de recursos obtinguts per la gestió del patrimoni municipal del sol, per un import de 968.000 €.

##### 4. Capítols VII, transferències de capital





Per 592.130 €, inclou la previsió de continuïtat en les aportacions del CIME al Pla Insular de Cooperació i al Pla d'instal·lacions esportives, així com altres aportacions.

#### 5. Capítols VIII i IX.

Amb imports idèntics a l'exercici 2019.

### ESTAT DE DESPESES

#### 1. Despeses de personal

Per import total de 13.459.162 €, que suposa un 34,76 % sobre el total del pressupost, i una variació respecte de 2019 del 7,46 % del qual un 2,00 % correspon a l'increment retributiu respecte de 2019, i, la resta, a increment en la dotació per personal temporal, productivitat per horaris especials, les valoracions de llocs de feina, l'assumpció de la recaptació en voluntària o les variacions per triennis del personal.

Tot, segons es detalla a l'informe de recursos humans que s'inclou a l'expedient del pressupost.

#### 2. Despeses en béns corrents i serveis.

El capítol 2 de l'estat de despeses ascendeix a 14.023.6755 i representa el 36.22 % del Total, amb un increment de 243.350 € respecte de 2019.

#### 3. Despeses financeres per interessos i quotes d'amortització préstecs (capítols III i IX).

La previsió d'interessos per 168.905 €, es redueix en 39.390 €, i la d'amortitzacions, en 445.452 €, en relació a la previsió de 2019, per mor de les amortitzacions avançades d'enguany, i per la no concertació de nou préstecs.

#### 4. Transferències corrents

El capítol IV de l'estat de despeses està dotat per a l'any 2020 amb 3.962.255 €, les principals de les quals es detallen en l'informe del responsable de Serveis Econòmics; la tramitació de la concessió de les subvencions i la seva justificació s'haurà d'adaptar a la Llei 38/2003, general de subvencions, el seu Reglament de desenvolupament, aprovat per RD 887/2006, l'ordenança general de l'Ajuntament, pla estratègic i Bases d'Execució.

#### 5. Fons de Contingència

D'obligat compliment per a capitals de província, de comunitat autònoma o ciutats de més de 75.000 habitants, i voluntari en la resta de municipis, es dota en 100.000 € per fer front a necessitats no pressupostades inicialment i per atendre necessitats de caràcter no discrecional.





6. Els crèdits per a inversions i transferències de capital (capítol VI i VII) .

El capítol VI està dotat amb 4.672.200 €. El detall de les mateixes es concreta en l'annex d'inversions, tant la inversió en manteniment de les prèviament existents, com a nova inversió. El capítol VII està dotat amb transferències de capital d'altres administracions públiques per 1.225.381 €.

Es preveu que es financin mitjançant la concertació de préstec, que es podrà suprimir parcial o totalment per substitució en cas de liquidació amb superàvit suficient de l'exercici 2019, com ha succeït els darrers anys.

#### D) BASES D'EXECUCIÓ.

S'inclouen les Bases d'Execució del Pressupost, que recullen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització de l'Ajuntament per facilitar la gestió, conforme al que es disposa en l'art. 165 TRLRHL. El contingut mínim necessari a incloure a les Bases d'Execució ve establert a l'apartat segon de l'article 9 del RD 500/90, respectant la proposta de Bases d'Execució els requeriments requerits en aquesta norma.

#### IV.- TRAMIT I APROVACIÓ

En relació amb l'acord d'aprovació del Pressupost General per a l'exercici 2020 correspon al Ple municipal, per majoria simple, juntament amb les Bases d'Execució, Pla d'Inversions, plantilla i altra documentació complementària que s'incorpora a l'expedient, per i conforme al que es disposa en l'art. 168.5 i en l'art. 169 del RDL 2/2004, en concordança amb l'art. 20 i 21 del RD 500/1990, aquest acord d'aprovació serà únic, detallant els pressupostos que ho integren, no podent-se aprovar cap d'ells separadament.

S'exposarà al públic, previ anunci en el BOIB, per termini de 15 dies hàbils a l'efecte de reclamacions i s'entendrà definitivament aprovat si aquestes no es produïssin.

La publicació definitiva s'inserirà en el mateix diari oficial, remetent-se còpia del mateix a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i Delegació d'Hisenda.

Una vegada aprovat definitivament s'inserirà en el BOIB resumit per capítols, entrant en vigor a partir de l'endemà de publicar-se en l'esmentat butlletí oficial o el dia primer del mes de gener, si resultés publicat amb anterioritat i una vegada transcorregut el termini establert en l'art. 65.2 de la Llei 7/85 de 2 d'abril reguladora de les bases del règim local.





Amb la publicació definitiva entra en vigor el pressupost, una vegada complerts els terminis establerts en l'art. 169 del TRLRHL.

La còpia del pressupost i de les seves modificacions haurà de trobar-se a la disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

#### V.- CONCLUSIÓ

De l'anàlisi realitzada es desprèn que el projecte del pressupost per a l'any 2020 compleix amb els equilibris interns requerits, els crèdits consignats en l'estat de despeses són suficients per atendre al compliment de les obligacions previsibles en l'exercici, així com, les operacions de crèdit previstes i els compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors.

Queda emès el preceptiu informe,

L'interventor accidental,

Carlos Seguí Puntas

En el lloc i la data de l'empremta electrònica

