



INFORME D'INTERVENCIÓ

Celia Martínez-Piñeiro de Urquiza, secretària interventora de l'Ajuntament d'Artà, en virtut del què disposa l'article 168.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, en matèria pressupostària.

Vista la memòria de l'Alcaldia i l'informe econòmic financer subscrit a l'efecte, emet el següent

INFORME

PRIMER. Adequació de l'expedient d'aprovació del pressupost per l'exercici 2018 a la legislació vigent.

Els Pressuposts Generals de l'Ajuntament d'Artà per a l'exercici econòmic del 2018 inclouen les obligacions màximes que es podran reconèixer, d'acord amb els recursos i drets que la Llei dotarà, per a l'esmentat exercici, a la nostra Hisenda Municipal - recursos propis i participacions en drets d'altres Administracions - per al compliment de les nostres finalitats. També inclou els crèdits previstos per a les despeses de l'expedient d'aprovació extrajudicial de crèdits de despeses realitzades durant exercicis anteriors i que, si s'escau, es durà a l'aprovació durant l'exercici 2018.

El total de despeses és de 11.050.000,00 €, equilibrat amb el d'ingressos que puja també 11.050.000,00€, ja que el 2016, darrera liquidació aprovada, es va tancar amb romanent positiu de tresoreria.

Al pressupost de l'entitat local format pel Sr. Alcalde President, s'hi uneix la documentació següent:

- Memòria subscrita per l'Alcalde explicativa del contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- Estat de despeses i estat d'ingressos.
- Bases d'execució del pressupost.
- Liquidació del pressupost de l'exercici econòmic 2016, i avançament de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local, en el que es relacionin i valorin els llocs de treballs existents, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- Annex d'inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel president i degudament codificat.



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

- Annex de beneficis fiscals en tributs locals, que conté informació detallada dels beneficis fiscals i de 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
- Annex de l'estat del deute.
- Informe econòmic financer, en que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellament del pressupost.
- El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació que s'hi detallada, anteriorment.
- L'estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les societats mercantils, de capital pertanyent íntegrament o majoritària a l'entitat local.
- Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Informe d'avaluació del compliment de la regla de despesa.

Comprovat que el Pressupost General es presenta formalment sense dèficit inicial en unió dels annexes i documentació complementària, es dedueix que, en aquest punt l'expedient s'ha elaborat seguint la legislació vigent.

En quant a la tramitació de l'expedient, es fa constar que a tenor del disposat a l'article 168.4 del TRLRHL, el Pressupost, prèviament informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària serà sotmès per la seva aprovació al Ple de la Corporació essent necessari el vot favorable de majoria simple. Una vegada aprovat inicialment s'ha d'exposar al públic durant quinze dies hàbils mitjançant anunci en el BOIB i en el tauler d'anuncis de la corporació. En cas de no haver-hi reclamacions s'entén definitivament aprovat el Pressupost. En cas contrari, el Ple disposarà del termini d'un mes per resoldre les reclamacions presentades. Una vegada aprovat definitivament el Pressupost es publicarà, resumit per capítols, al tauler d'anuncis i al BOIB, i se'n trametrà una còpia a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i a la Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i Hisenda. Contra l'aprovació definitiva del pressupost, en virtut de l'establert a l'article 113 de la Llei 7/85, els interessats podran interposar directament recurs contenciós-administratiu en la forma i terminis que estableixen les normes de dita jurisdicció. La interposició del recurs no suspensarà per si mateixa l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat. Còpia del Pressupost, de la seva documentació complementària i de les seves modificacions haurà d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva i fins la finalització de l'exercici.

En conseqüència i de conformitat amb la legislació vigent podem dir que, perquè el Pressupost s'aprovi sense dèficit inicial es necessari que es compleixi a més de l'anivellació pressupostària inicial els següents equilibris pressupostaris:

Anivellació Pressupostaria

ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018	
CAPÍTOL	PRESSUPOST
I. Impostos directes	4.639.000,00
II. Impostos indirectes	451.600,00
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.647.753,00
IV. Transferències corrents	2.276.547,00
V. Ingressos patrimonials	28.500,00
VI. Alienació d'inversions reals	0,00
VII. Transferència de capital	6.600,00
VIII. Actius Financers	0,00
IX. Passius financers	0,00
TOTAL INGRESSOS	11.050.000,00

SUMA CAPÍTOL I A VII	11.050.000,00 €
SUMA CAPÍTOL VIII I IX	0,00 €

PRESSUPOST DE DESPESES 2018	
CAPÍTOL	PRESSUPOST
I. Despeses del Personal	4.681.208,60
II. Despeses corrents en béns i serveis	3.777.274,21
III. Despeses financeres	32.502,00
IV. Transferències corrents	382.239,40
V. Fons de contingència	100.000,00
VI. Inversions reals	1.404.499,35
VII. Transferències de capital	1,00
IX. Passius financers	672.275,44
TOTAL DESPESES	11.050.000,00

SUMA CAPÍTOL I A VII	10.377.724,56 €
-----------------------------	------------------------

SUMA CAPÍTOL VIII I IX	672.275,44€
-------------------------------	--------------------

**Equilibri entre despeses corrents (Capítol 1 a 4) més Capítol 9 "Passius Financers" i Ingressos Corrents
(Capítol 1 a 5)**

PRESS. DESPESES	IMPORT	TOTAL	PRESS D'INGRESSOS	IMPORT	TOTAL
CAPITOL 1 A 4	8.873.224,21€		CAPITOL 1 A 5	11.043.400,00€	
CAPÍTOL 5	100.000,00 €				
CAPITOL 9	672.275,44 €				
TOTAL		9.645.499,65€	TOTAL		11.043.400,00€
CAPITOL 6 A 8	1.404.500,35 €		CAPITOL 6 A 9	6.600,00 €	
TOTAL		1.400.500,35 €	TOTAL		6.600,00 €
TOTAL PRESSUPOST		11.050.000,00€	TOTAL PRESSUPOST		11.050.000,00€

Les despeses corrents, del capítol 1 a 4 del pressupost de despeses, ascendeixen a 8.873.224,21 € i els ingressos corrents, del capítol 1 a 5 del pressupost d'ingressos, ascendeixen 11.043.400,00 € i les despeses del capítol 9 Passius Financers a 672.275,44 € i el Fons de contingència a 100.000,00€. Atès tot l'anterior es dedueix, en principi:

- Que les despeses corrents més els passius financers es troben finançades amb els recursos corrents.
- Els recursos ordinaris també financen, quasi al 100%, els capítols 6 i 7 de despeses.

Per l'exercici de 2018, si la Corporació Local no compleix els criteris establerts a la normativa estatal no podrà concertar operacions de crèdit. Els límits anteriors són que liquidin l'exercici 2017 amb un estalvi net positiu i que el capital viu no excedeixi del 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats.

Inversions Plurianuals:

L'article 4 de la LGEP disposa que l'elaboració dels pressuposts en el sector públic s'emmarca dins un escenari plurianual compatible amb el principi d'annualitat pel que es regeix l'aprovació i execució pressupostària.

En el projecte de pressupost de l'exercici 2018, no es recull cap inversió (capítol VI) de caràcter plurianual, tal i com es desprèn de la Memòria de Batlia.

TERCER. Anàlisi del Pressupost Municipal

Examinat el projecte de Pressupost de l'Ajuntament d'Artà per l'exercici 2018, aquesta Intervenció informa:

ESTAT DE DESPESES

1.- En quant al **Capítol 1**, de conformitat amb el dispost a l'article 2 del Reial decret 896/1991, respecte als sistemes d'accés, l'ingrés a L'administració pública Local es realitzarà amb caràcter general a través del sistema d'oposició, concurs oposició o concurs.

De l'estat de despeses s'aprecia que la quantitat pressupostària és suficient per fer front al personal en actiu de l'Ajuntament d'Artà. En absència de la corresponent Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'exercici 2018 i davant la previsible pròrroga del Pressupost actual, es considera que les retribucions del personal del sector públic quedarien congelades en les quanties vigents en 2017, ja que aquesta norma era de caràcter anual, i per tant, no es veuria prorrogada. Tot i així, la quantitat total experimenta un augment significatiu respecte al 2016 i 2017, degut als acords firmats entre la Policia Local i l'Excm. Ajuntament d'Artà, en concepte de complement retributiu de productivitat per serveis extraordinaris en substitució dels festius (prolongació de jornada), i en concepte de regulació de jornada i els horaris especials de la policia local.

També es preveu el sou del Batle, 1er Tinent de Batle, i 2ª Tinent de Batle, que tindran dedicació exclusiva durant tot l'any.

En quant a les novetats respecte de l'any anterior, es preveu la despesa per la cobertura de les places contractades a finals de l'any 2017 de Tècnic de medi ambient, Tècnic esportiu i Enginyer tècnic, amb categoria d'interins de programa i la dotació d'una plaça de TAG per 11 mesos.

També s'ha reconvertit una de les places d'oficial de policia en una plaça de oficial en cap de policia, grup C1 i nivell de complement de destí 22. I, d'altra banda, s'ha rebaixat el complement de destí de les places de TAE i TAG, Grup A1, del nivell 26 al nivell 22 i 24, respectivament.

En quant al personal laboral, la plaça d'agent d'ocupació i desenvolupament local passa a ser una plaça de Tècnic en planificació i promoció econòmica, grup A1, i s'elimina la plaça de tècnic superior-cap de gestió de programació escènica, que passa a ser una plaça de tècnic d'imatge i so, a jornada completa, grup C2.

S'adjunta estudi econòmic del personal.



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

Ja s'han tingut en compte, com a personal de l'Ajuntament, la resta de treballadors provinents del Teatre d'Artà.

D'acord amb les limitacions establertes a la Llei de pressuposts de l'estat de 2017, a l'espera de què s'aprovin els nous pressuposts per a 2018, no podran realitzar-se aportacions a plans d'ocupació ni contractes de segur col·lectius que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació, a no ser amb les limitacions establertes a l'apartat 3 de l'article 19 d'aquesta Llei. Així mateix s'inclou en l'article 20 la regulació de l'Oferta d'Ocupació Pública.

2.- En quant al **capítol 2** de l'estat de despeses, aquesta intervenció considera que en els darrers anys s'ha reduït el saldo del compte 413 pendent d'aplicar respecte als anys anteriors, i per tant, en aquesta línia, durant l'exercici pressupostari 2018 s'ha de seguir amb el control de la despesa, per tal de complir amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

3.- En quant al **capítol 3, 4 i 7** cal dir que els crèdits pressupostats són suficients per fer front a les despeses previstes en l'exercici 2018, tenint en compte que el càlcul del capítol 3 s'ha fet amb els actuals interessos.

4.- S'ha previst al **capítol 5** un Fons de contingència per fer front a necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les que no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.

5.- Respecte a les Inversions Reals, **Capítol 6**, es finança totalment amb recursos ordinaris.

6.- En quant al **capítol 9**, es preveuen les amortitzacions de capital.

ESTAT D'INGRESSOS

Aquesta intervenció considera necessari que durant l'exercici 2018, es segueixi amb el control dels ingressos que efectivament es pressuposten i de la despesa, per així poder complir el més ajustat possible amb les previsions establertes en el pressupost.

Per tot això resulta evident, i així es desprèn de les consideracions anteriors, que si els ingressos pressupostats no fossin objecte d'una efectiva liquidació i les despeses fossin executades íntegrament, es produiria un desfasament o dèficit no tan sol pressupostari sinó fonamentalment de liquiditat en la tresoreria municipal, impeding a l'Ajuntament complir amb l'obligació de fer front als pagaments de les obligacions concretes, dins dels terminis i condicions legalment establertes, podent originar la meritació d'interessos davant qualsevol demora en els pagaments. S'ha de dir que, en els darrers anys, s'ha recaptat, en general, més del previst inicialment.

Finalment aquesta intervenció considera necessari recomanar que durant l'exercici de 2018 es procedeixi a un estudi exhaustiu de les despeses de capítol I i a una revisió del cost dels serveis



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

municipals que s'estan prestant i de les ordenances fiscals reguladores de les diferents taxes per a la prestació dels mateixos.

Conclusió

Atès el projecte de Pressupost general per a l'exercici econòmic de 2018, presentat per la batlia, comprovats els documents que conté aquest Projecte, i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta intervenció municipal l'informa favorablement, i s'haurà d'ajustar en quant al procediment d'aprovació a l'indicat a aquest informe.

Artà, 22 de novembre de 2017

La Secretària - Interventora

Celia Martínez-Piñero de Urquiza

