



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

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. Legislació aplicable:

- Els articles 162 al 171 i 193.bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 22.2 i) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Els articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- L'article 16 del 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.
- El Reglament de la Unió Europea núm. 2223/96 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).
- Guia per a la determinació de la regla de despesa de l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals (IGAE).
- L'article 4.1 h) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- El text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.



AJUNTAMENT D'ARTÀ

- El Reial decret llei 17/2014^B de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.
- Les Regles 55 i següents de l'Ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- 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.

SEGON. Adequació de l'expedient d'aprovació del pressupost per l'exercici 2016 a la legislació vigent.

Els Pressuposts Generals de l'Ajuntament d'Artà per a l'exercici econòmic del 2016 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 2016.

El total de despeses és de 9.740.061,54 €, equilibrat amb el d'ingressos que puja també 9.740.061,54 €, ja que el 2014, 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 subscripta 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 2014, 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, subscript pel president i degudament codificat.
- 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.



AJUNTAMENT D'ARTÀ

- 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 suspèn 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:



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

Anivellació Pressupostaria

ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2016	
CAPÍTOL	PRESSUPOST
I. Impostos directes	4.609.400,00 €
II. Impostos indirectes	101.600,00 €
III. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.228.651,00 €
IV. Transferències corrents	1.787.610,54 €
V. Ingressos patrimonials	12.800,00 €
VI. Alienació d'inversions reals	0,00 €
VII. Transferència de capital	0,00 €
VIII. Actius Financers	0,00 €
IX. Passius financers	0,00 €

SUMA CAPÍTOL I A VII	9.740.061,54 €
-----------------------------	-----------------------

SUMA CAPÍTOL VIII I IX	0,00 €
-------------------------------	---------------

PRESSUPOST DE DESPESES 2016	
CAPÍTOL	PRESSUPOST
I. Despeses del Personal	4.076.868,18 €
II. Despeses corrents en béns i serveis	3.555.309,20 €
III. Despeses financeres	52.238,17 €
IV. Transferències corrents	413.467,52 €
VI. Inversions reals	958.221,00 €
VII. Transferències de capital	2.101,00 €
IX. Passius financers	681.856,47 €

SUMA CAPÍTOL I A VII	9.058.205,07 €
-----------------------------	-----------------------

SUMA CAPÍTOL VIII I IX	681.856,47 €
-------------------------------	---------------------

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



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

PRESS. DESPESES	IMPORT	TOTAL	PRESS D'INGRESSOS	IMPORT	TOTAL
CAPITOL 1 A 4	8.097.883,07€		CAPITOL 1 A 5	9.740.061,54€	
CAPITOL 9	681.856,47 €				
TOTAL		8.779.739,54€	TOTAL		9.740.061,54€
CAPITOL 6 A 8	960.322,00 €		CAPITOL 6 A 9	0,00 €	
TOTAL		9.740.061,54 €	TOTAL		0,00 €
TOTAL PRESSUPOST		9.740.061,54€	TOTAL PRESSUPOST		9.740.061,54€

Les despeses corrents, del capítol 1 a 4 del pressupost de despeses, ascendeixen a 8.097.883,07 € i els ingressos corrents, del capítol 1 a 5 del pressupost d'ingressos, ascendeixen a 9.740.061,54 € i les despeses del capítol 9 Passius Financers a 681.856,47 €. 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 els capítols 6 i 7 de despeses.

Per l'exercici de 2016 si la Corporació Local no compleix els criteris establerts a la normativa estatal de la Llei de Pressuposts generals de L'estat per l'any 2016 no podrà concertar operacions de crèdit. Els límits anteriors són que liquidin l'exercici 2015 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 2016, 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 2016, aquesta Intervenció informa:



AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

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 la àrea de despesa 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. La quantitat total experimenta un petit augment respecte al 2015, degut a que la Llei de Pressuposts generals de l'Estat per a 2016 preveu, per una banda en el seu article 19.2, que l'any 2016 les retribucions del personal al servei del sector públic podran experimentar un increment global no superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de la comparació, tant pel que fa als efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest. I, per altra banda, atès l'establert en la Disposició addicional desena, on s'estableix la recuperació del que queda pendent de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012.

D'acord amb la memòria de Batlia es preveu convocar una plaça de TAE, concretament la plaça de tècnic de medi ambient, que ja apareixia com a vacant a la darrera oferta d'ocupació publicada per l'Ajuntament d'Artà, així com una plaça de Tècnic esportiu, que també hi estava prevista. També es preveu la cobertura d'alguna de les places de TAE, assessor jurídic-iletrat, que es troben vacants a la plantilla de personal i que, actualment, s'està realitzant mitjançant personal extern. A tots els efectes s'hauran de tenir en compte les limitacions de la Llei de Pressuposts pel que fa a la contractació de personal i la taxa de reposició. S'adjunta estudi econòmic del personal.

Tot el capítol 1 s'ha pressupostat i s'ha d'executar tenint en compte les limitacions establertes a la Llei de pressuposts de l'estat de 2016. Com així ha estat en anteriors exercicis, la repercussió que el mandat constitucional d'estabilitat pressupostària i l'actual situació de la nostra economia tenen sobre el personal al servei del sector públic es reflecteix en el Títol III, relatiu a les "Despeses del personal al servei del sector públic", que després de definir el que constitueix "sector públic" a aquests efectes, estableix, amb caràcter general, que es podran incrementar com a màxim en un l'1% les retribucions d'aquest personal en 2016, respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2015. Per tant, en 2016 els empleats públics tindran dues pagues extraordinàries, en els mesos de juny i de desembre, més la devolució del que resta de la paga de 2012, com ja s'ha dit abans. Tampoc 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, cal dir que aquesta intervenció considera que tot i que s'ha reduït el saldo del compte 413 pendent d'aplicar respecte als anys anteriors, durant l'exercici pressupostari 2016 s'ha de procedir a un control exhaustiu 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 2016, tenint en compte que el càlcul del capítol 3 s'ha fet amb els actuals interessos.

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

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

ESTAT D'INGRESSOS

Aquesta intervenció considera necessari que durant l'exercici 2016, es realitzi un control dels ingressos que efectivament es pressuposten i que, fonamentalment, es dugui a terme una disminució 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 de forma no justificada no són objecte d'una efectiva liquidació i les despeses són executades íntegrament, es produirà un desfasament o dèficit no tan sol pressupostari sinó fonamentalment de liquiditat en la tresoreria municipal, impedit 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.

Finalment aquesta intervenció considera del tot necessari recomanar que durant l'exercici de 2016 es procedeixi a un estudi exhaustiu o a una revisió del cost dels serveis municipals que s'estan prestant i de les ordenances fiscals reguladores de les diferents taxes per a la prestació dels mateixos.

Artà, 19 de novembre de 2015

La Secretària - Interventora

Celia Martínez-Piñeiro de Urquiza

