



PRESSUPOST GENERAL 2013

INFORME D'INTERVENCIÓ (art. 168,4 TRLRHL)

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, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- c) Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
- d) Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- e) Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.
- f) Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- g) Manual d'informacions del compliment de les obligacions contemplades a l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en la seva versió 01d de data 22 de febrer de 2013, publicat per la Subdirecció General de relacions financeres amb les entitats locals, Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
- h) Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la IGAE-Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- i) Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 1^a edició. IGAE.
- j) Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

2. CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AL PRESSUPOST 2013.

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 20 de juliol de 2012, va establir l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2013-2015.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal la determinen els recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).



El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per 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, prèvia aplicació dels ajusts relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

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 només integra 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, 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 comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels llocs de treball i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat / necessitat de finançament del subsector "Corporacions locals de les Administracions Públiques" de la comptabilitat nacional. Les diferències vénen determinades pels ajusts que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

A) AJUSTS REALITZATS ALS INGRESSOS:

1.- Capítols 1, 2 i 3.

Atès que 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 sigui incerta", com per a elaborar el pressupost s'han utilitzat com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedint a aplicar el criteri de caixa -ingressos recaptats durant l'exercici, tant d'exercici corrent com dels exercicis tancats -, prenent les dades de l'última liquidació aprovada.



Capítols	a) Previsions exercici 2012	Recaptació		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	1.588.410	1.515.461	457.115	1.972.575,76	124%
2	85.990	38.520	39.944	78.464,00	91%
3	949.781	830.671	63.094	893.765,00	94%

Que aplicat a les previsions dóna els imports d'ajust que redueixen / augmenten les previsions dels capítols 1 a 3:

Capítols	a) Previsions exercici 2013	% Ajust	Import ajust
1	1.537.800,00	24,19%	371.925,45
2	61.100,00	-8,75%	-5.347,58
3	977.390,00	-5,90%	-57.644,32

2.- Capítol 4:

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupostació, el constitueix l'import que l'Ajuntament ha de reintegrar a l'Estat durant 2013 en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i 2009 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant-se a les previsions d'ingrés per aquest concepte el 2013. Ajust que s'ha de fer en el cas de pressupostar per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu.

Devolució liquidació PIE 2008 en 2013	2.147,73
Devolució liquidació PIE 2009 en 2013	16.632,03

3.- Capítol 5:

D'acord al SEC 95, els interessos dels comptes corrents i dipòsits s'han de registrar segons el criteri de la meritació -quan s'han generat, no quan s'han cobrat-. No obstant, 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 2013 corresponents a períodes parcials del 2012, amb els augments pels meritats parcialment l'any 2013, però que es cobrin en 2014.

B) AJUSTS REALITZATS A LES DESPESES:

1- Capítol 3:



D'igual manera que a l'ajust del capítol 5 d'ingressos, els interessos financers s'han de registrar segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem treure la part d'interessos que pagant l'any 2013 es meriten en el 2012, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any 2014, però que s'han meritat l'any 2013. Però pel principi d'importància relativa, s'ha optat per compensar uns i altres i considerar-los pel sistema de caixa.

2- Capítol 6.

Les normes establertes al 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 l'Ajuntament no té subscripta -ni té previst subscriure al 2013- cap operació de lísing, no és d'aplicació aquest ajust.

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

Aquestes són les despeses recollides en el compte 413 -a l'haver per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, al deure pels aplicats al llarg de l'exercici-, procedents de l'exercici anterior. Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons ho minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar -mitjançant la seva aplicació a pressupost -, de manera que s'ha de compensar aquesta doble imputació augmentant el superàvit.

Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Cal considerar que el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit disposa que no es tracta només de la despesa que es coneix com extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar el exercici.

Aquest ajust en termes de pressupostació, inclou la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2013 i la despesa que s'imputarà al 2013 procedent de 2012, que a hores d'ara es pot determinar de manera força aproximada, pel que pot tenir tant signe positiu com negatiu, augmentar o disminuir la capacitat de finançament.

Si s'escau caldrà considerar el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

Atenent que a la liquidació de l'exercici 2012 no es preveu cap despesa pendent d'aplicació a 31 de desembre, que hagués d'incorporar-se a 2013, s'ha considerat innecessari aplicar aquest ajust.

4.- Inexecució de despeses:



El Manual de subministrament d'informació de l'Ordre HAP/2105/2012, en la seva versió 01d de 22 de febrer de 2013, ha incorporat l'ajust d'inexecució, que el propi Estat aplica anualment a les seves previsions de despeses, però sense que s'hagi especificat el sistema de càlcul, fins avui.

Per a l'aplicació en la fase de pressupostació 2013 de les Corporacions Locals, la IGAE ha considerat adequat fer el càlcul de la mitjana d'inexecució dels tres últims exercicis, considerant l'execució final dels crèdits inicials sense considerar l'efecte de les obligacions reconegudes en crèdits modificats que hagin augmentat el pressupost. D'aquesta manera, resulten els percentatges d'inexecució per capítols de despeses no financeres amb el detall que es s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2013 llança l'import de 161.848,41 € a minorar de les aplicacions no financeres.

Exercic i 2010	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes dels crèdits inicials	% Inexecució
Cap. 1	1.627.711,00	1.627.711,00	0%
Cap. 2	893.844,00	893.844,00	0%
Cap. 3	56.615,75	53.796,31	5%
Cap. 4	638.210,00	578.788,70	9%
Cap. 6	680.076,04	680.076,04	0%
Cap. 7	73.124,00	66.239,05	9%

Exercic i 2011	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes dels crèdits inicials	% Inexecució
Cap. 1	1.785.230,00	1.779.082,92	0%
Cap. 2	1.116.170,00	1.116.170,00	0%
Cap. 3	54.777,00	54.481,73	1%
Cap. 4	560.525,00	504.694,90	10%
Cap. 6	839.841,00	225.304,03	73%
Cap. 7	63.021,00	60.695,68	4%

Exercic i 2012	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes dels crèdits inicials	% Inexecució
Cap. 1	1.768.547,00	1.644.585,79	7%
Cap. 2	1.488.409,00	1.356.614,66	9%
Cap. 3	102.865,00	94.338,81	8%
Cap. 4	127.060,00	112.546,12	11%
Cap. 6	164.582,00	164.582,00	0%
Cap. 7	61.596,00	59.221,25	4%



Capítols	Previsions (n) 2013	% Inexecució mitjana	Ajust
Cap. 1	1.695.700,00	2%	-41.564,67
Cap. 2	1.560.420,00	3%	-46.056,90
Cap. 3	104.200,00	5%	-4.795,88
Cap. 4	140.720,00	10%	-14.397,44
Cap. 6	211.350,00	24%	-51.550,39
Cap. 7	61.610,00	6%	-3.483,13
TOTAL AJUSTAMENT			-161.848,41

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, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona un superàvit de 739.261,72 € en termes de capacitat de finançament, complimentant-se així el principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera establert a l'article 2.1 de la LOEPSF.

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	4.023.700,00
b) Crèdits prevists capítols I a VII pressupost corrent	3.774.000,00
TOTAL (a – b)	249.700,00
AJUSTS	
1) Ajust recaptació capítol 1	371.925,45
2) Ajust recaptació capítol 2	-5.347,58
3) Ajust recaptació capítol 3	-57.644,32
4) Ajust per meritació d'interessos	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2008	2.147,73
6) Ajust per liquidació PIE-2009	16.632,03
7) Ajust per arrendament financer	0,00
8) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
9) Ajust per inexecució	-161.848,41



c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6)	4.351.413,31
d) TOTAL DESPESES AJUSTADES (b +/- 7, 8, 9)	3.612.151,59
e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c - d)	739.261,72
En percentatge sobre els ingressos no financers ajustats (e/c)	16,99%

3. 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 la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, 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 s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En concret, el 21 de juliol de 2012, el Govern va elevar al Congrés, al costat dels objectius de dèficit públic (0%) i de deute públic (3,8% del PIB) per al període 2013-2015, la regla de despesa per als pressupostos del 2013, 2014 i 2015, és a dir, 1,7%, 1,7% i 2% respectivament. Els acords esmentats van ser aprovats pel Congrés el 24 de juliol de 2012, i Senat el 26 de juliol de 2012.

D'altra banda, l'OM HAP/2105/2012, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, estableix respecte al compliment de la regla de despesa, dos tipus d'informe que farien referència a aquesta fase d'aprovació del pressupost:

- a. Informe d'Intervenció abans del 31 d'octubre de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb les previsions del pressupost de l'any següent. (Art 15.1 d).
- b. Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb la remissió del pressupost aprovat. (15.2 c).

Per a facilitar el càlcul l'IGAE ha redactat la "Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals", el que ha provocat un canvi de criteri respecte criteris de càlcul anteriors proposats pel propi Ministeri, que prenia com a despesa computable els crèdits inicials del pressupost de 2012.

Per tant, a l'hora de redactar aquest Informe s'ha aplicat el criteri vigent de l'IGAE, però no es pot assegurar que amb un nou canvi de sistemes de càlcul els resultats finals siguin els mateixos, ni que, fins i tot, es doni la circumstància que no es compleixi la regla de despesa. Aquesta indeterminació podria conduir a la necessitat de fer



modificacions a la baixa del pressupost de despeses, i del mateix sostre de despesa establert a l'article 30.1 LOEPSF.

A) CÀLCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE 2012:

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, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

En l'obtenció de la Despesa computable de l'entitat en un exercici, hi ha diferències fonamentals en la forma de càlcul segons si l'entitat està sotmesa a pressupost limitador/ comptabilitat pública, o es regeix per la comptabilitat privada.

Com l'Ajuntament es troba al primer dels casos, la Despesa computable es calcula de la següent manera:

1- (+) Aplicacions (despeses) no financeres:

CAPÍTOLS DESPESA	Obligacions Reconegudes	CAPÍTOLS INGRÉS	Drets Reconeguts
D1- Despeses de personal (1)	1.722.201,79	I1- Imposts directes	1.672.742,39
D2- Despeses en béns i serveis	1.356.614,66	I2- Imposts indirectes	88.170,87
D3- Despeses financeres	94.338,81	I3- Taxes i altres ingressos	856.516,85
D4- Transferències corrents	112.546,12	I4- Transferències corrents	1.115.012,70
		I5- Ingressos patrimonials	27.440,00
D6- Inversions reals	314.326,52	I6- Alienació inversions reals	0,00
D7- Transferències de capital	59.221,25	I7- Transferències de capital	47.201,35
D8- Actius financers	0,00	I8- Actius financers	0,00
D9- Passius financers	287.249,98	I9- Passius financers	1.423.263,50
TOTAL DESPESES	3.946.499,13	TOTAL INGRESSOS	5.230.347,66

APLICACIONS (CAP. 1-7)	3.659.249,15	RECURSOS (CAP. 1-7)	3.807.084,16
-------------------------------	---------------------	----------------------------	---------------------



(1) Inclou la despesa diferida per suspensió de la paga extra de desembre: 77.616,00 €

Suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute. Es parteix de les obligacions reconegudes en 2012 (si no està liquidat, de l'estimació de liquidació), amb les observacions esmentades a l'apartat de capacitat/necessitat de finançament.

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran 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).

2- (+/-) Ajustaments 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 (2)	72.603,64
(+/-) Arrendament financer (3)	0,00
TOTAL AJUSTS	72.603,64

(2) Saldo del compte 413 (i 555)

(3) D'acord a l'esmentat a l'apartat d'estabilitat

Per a determinar la configuració de la despesa computable, i el seu import, s'ha de considerar que la IGAE proposa (vegis, per exemple, a la "Guia"), un concepte d'aplicacions no financeres que difereix de l'utilitzat pel Manual del SEC 95, que no considera com aplicacions les inversions dels capítols 6 i 7.

Al Manual de subministrament d'informació - a la darrera versió- s'han plantejat alguns ajustaments addicionals no utilitzats fins ara, com el dels ingressos per alienacions d'inversions (cap. VI Ingressos) que es resten a les Inversions de l'exercici (Cap. VI de despeses), el que pot provocar una minoració de la despesa computable tal que faci inviable el pressupost de 2013. Com a l'exercici 2012 no s'ha produït cap venda d'inversions, aquest ajust té un valor de 0,00 €.

Per contra, sí s'han imputat 72.603,64 € corresponents a operacions extrapressupostàries que constaven als saldos del compte 413 a 31 de desembre de 2011, i que s'han aplicat al pressupost 2012. Aquest ajust es calcula d'acord al criteri SEC 95 de comptabilització de les despeses en l'exercici que s'apliquen i no en el que es meriten (2011).

Per últim, no s'ha aplicat l'ajust sobre arrendaments financers, ja esmentat a l'apartat d'estabilitat, perquè no hi ha subscripta cap operació de leasing o arrendament financer per part de l'Ajuntament.

3- (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local:



Atenent que l'Ajuntament d'Alaró no té entitats subordinades no cal aplicar aquest apartat del càlcul.

4- (-) La part de despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres administracions públiques:

S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos deduïts els conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780 (que sumen un import d'1.104.327,69 €) per determinar les despeses **no finalistes** finançades per administracions públiques.

A més s'inclouen al càlcul de la part de despesa no financera les desviacions negatives dels capítols 4 i 7 que no són imputables a l'exercici 2012, per un import de 17.356,68 €

5- (-) Transferències per fons dels sistemes de finançament:

Només aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les diputacions forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels cabildos insulars als ajuntaments canaris.

Límit de la Regla de Despesa	IMPORTS
1. Aplicacions no financeres (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 ex. 2012) (+)	3.659.249,15
2. Interessos del deute (2012) (1)(-)	94.338,81
3.Despesa no financera finançada per altres admin en 2012 (2)(-)	75.243,04
4. Ajusts SEC (2012)(+)	72.603,64
5. Total aplicacions 2012 ajustades (1-2-3+4)	3.562.270,94

B) CÀLCUL DE LA DESPESA COMPUTABLE 2013:

A l'import resultant del càlcul de la despesa computable ajustada de 2012 - 3.562.270,94 € s'ha d'aplicar la taxa de referència de creixement del PIB fixada pel ministeri, que per al 2013 és el 1,7%.

5. Total aplicacions 2012 ajustades (1-2-3+4)	3.562.270,94
6. Taxa de variació de la despesa computable (5 x1,7%) (+)	60.558,61
7. Incrementos de recaptació (2013) (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació (2013) (-)	0,00
9. Despesa màxima admissible Regla de Despesa = 5+6+7-8	3.622.829,55



Una magnitud addicional a l'hora de calcular la despesa computable del pressupost en fase d'aprovació és l'existència -que no és el cas a l'Ajuntament d'Alaró- de canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació. Si hagués estat el 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 podria augmentar en la quantia equivalent. Per contra, quan s'aproven canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació s'han de considerar per minorar el càlcul.

Sobre això, s'ha de tenir en consideració, que al Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per a 2013 no es preveuen increments de recaptació procedents de canvis d'ordenances.

Per a conèixer la despesa computable 2013 s'han de realitzar els mateixos càlculs del 2012, comparant aplicacions i recursos del projecte de pressupost.

CAPÍTOLS DESPESA	EUROS	CAPÍTOLS INGRÉS	EUROS
D1- Despeses de personal	1.695.700,00	I1- Imposts directes	1.537.800,00
D2- Despeses en béns i serveis	1.560.420,00	I2- Imposts indirectes	61.100,00
D3- Despeses financeres	104.200,00	I3- Taxes i altres ingressos	977.390,00
D4- Transferències corrents	140.720,00	I4- Transferències corrents	1.399.140,00
D5-Contingències	0,00	I5- Ingressos patrimonials	40.850,00
D6- Inversions reals	211.350,00	I6- Alienació inversions reals	0,00
D7- Transferències de capital	61.610,00	I7- Transferències de capital	7.420,00
D8- Actius financers	0,00	I8- Actius financers	0,00
D9- Passius financers	249.700,00	I9- Passius financers	0,00
TOTAL DESPESES	4.023.700,00	TOTAL INGRESSOS	4.023.700,00

APLICACIONS (CAP. 1-7)	3.774.000,00	RECURSOS (CAP. 1-7)	4.023.700,00
-------------------------------	---------------------	----------------------------	---------------------

Cal recordar que als ajusts ja esmentats a la despesa computable 2012, s'ha afegit l'ajust per inexecució, que cal 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 l'incompliment de la regla de despesa.

Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
Despeses realitzades a l'exercici pendent d'aplicar	0,00
Arrendament financer	0,00
Altres: (-) Inexecució	-161.848,41
TOTAL AJUSTS 2013	-161.848,41



Així,

Despesa computable Pressupost 2013	IMPORTS
1. Aplicacions no financeres (Oblig. Rec. Caps. 1 a 7 exercici 2013)(+)	3.774.000,00
2. Interessos del deute 2013 (-)	104.200,00
3. Despesa no financera finançada per adm. 2013(-)	258.350,00
4. Ajusts SEC 95(+)	-161.848,41
5. Total Despesa computable ajustada Pressupost 2013	3.249.601,59

C) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE 2012-2013:

Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	-373.227,96
Diferència entre el "Límit màxim de despesa objectiu 2013 Pla Econòmic Financer vigent" i la Despesa computable Pressupost. 2013	0,00
% Increment Despesa computable 2013/2012	-10,30%

D'acord amb els càlculs anteriors la despesa computable màxima per a 2013 - obtinguda per l'aplicació del coeficient 1,7 a la despesa computable de l'exercici 2012-ascendia a 3.622.829,55 €.

Al càlcul realitzat de la despesa computable ajustada del projecte de pressupost 2013 s'ha obtingut l'import de 3.249.601,59 €, inferior en 373.227,96 €, (-10,30 %, en percentatge).

Atenent que l'Ajuntament d'Alaró no està subjecte a cap Pla Econòmic Financer (figura diferent del Pla d'Ajust, propi dels RDL 4/2012 i RDL 7/2012) dels establerts a l'art.21 LOEPSF, no cal aplicar un límit addicional a la despesa computable del projecte de pressupost 2013.

En vista dels càlculs anteriors i les previsions del Pressupost 2013 s'informa positivament el compliment de l'objectiu de Regla de despesa establerta a l'art.12 LOEPSF.

D) LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA PER A L'EXERCICI 2013:

Finalment, sobre la base de la Despesa computable màxima per a l'exercici 2013, cal afegir els interessos previstos d'endeutament i les despeses finançades amb transferències finalistes previstes d'altres administracions públiques, per determinar el límit de despesa no financer per a l'exercici 2013, establert a l'art. 30 LOEPSF.



Aquest límit de despesa no financera -també anomenat "Sostre de despesa"- ha d'estar aprovat, seguint les mateixes regles d'aprovació del pressupost, de forma separada, prèvia, i explícita pel Plenari municipal.

El sostre de despesa no financera només podrà modificar-se en el cas d'obtenció al llarg de l'exercici de nous ingressos finalistes de caràcter no financer no contemplats al pressupost. Qualsevol modificació de crèdit que suposi superar el límit de despesa no financera establert seran considerades com a nul·les de ple dret.

4. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE.

L'art.13 LOEPSF estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,8% del PIB (estatal o autonòmic) per als exercicis 2013, 2014 i 2015.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de PIB local. Per tant, cal considerar com aplicable en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLHL per al nou endeutament.

El model 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 s'ha vingut utilitzant per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 TRLRHL per noves concertacions de préstecs.

Així, el volum de deute viu estimat a 31 de desembre de 2013 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos prevists 2013 (capítols 1 a 5 d'ingressos)	4.016.280,00
2) (-) Ingressos d'actuacions urbanístiques	-131.630,00
3) (-) Ingressos afectats	0,00
4) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3)	3.884.650,00
5) Deute viu a 31.12.2013	3.713.861,69
6) Deute formalitzat no disposat a 31.12.2013	0,00
7) Percentatge càrrega viva (5+6 /4)	96 %

Pel que s'informa que el nivell de deute així calculat estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 TRLRHL, considerant que d'acord amb la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a 2013, no és aplicable el límit que



va establir el Reial Decret Llei 8/2010, del 75% que s'ha aplicat en els exercicis 2010, 2011 i va ser prorrogat a 2012.

Aquest càlcul no és el que s'ha de practicar en compliment del que disposa l'article 53 TRLRHL en el moment de concertar operacions de crèdit, en el qual s'han de considerar dades de liquidació, i no sobre previsions. A més que si es supera el 75 % i fins el 110 per cent es requeriria autorització prèvia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques -en el cas de les Illes Balears- per a concertar noves operacions.

A més de les limitacions del paràgraf anterior, cal tenir en compte que segons l'art.18.2 LOEPSF en el cas que el volum de deute públic es situï per damunt del 95% dels límits establerts -els ingressos ajustats- només es podran permetre operacions de tresoreria, i no d'endeutament per a noves inversions.

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

Examinada la documentació precedent, i d'acord als arts. 165 a 168 TRLRHL s'informa FAVORABLEMENT el projecte de Pressupost General de l'exercici 2013, en tant que compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament -d'acord amb la definició continguda en el SEC 95-, la regla de despesa no financera, i l'objectiu de deute públic, establerts, respectivament, als arts. 11, 12 i 13 LOEPSF.

6. OBSERVACIONS ADDICIONALS.

Malgrat el compliment de totes les magnituds i límits descrits de la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es formulen les observacions que a continuació es detallaran i que es demana es tinguin en compte en un futur immediat, perquè es considera que són indicatives de la delicada situació econòmic i financera cap a la que pot avançar aquest ajuntament, que requerirà l'adopció de mesures de reducció de les despeses no estrictament necessàries i d'augment dels ingressos.

A) CONSIDERACIONS SOBRE LES OPERACIONS CORRENTS.

1- Destinació del saldo corrent:

El saldo corrent definit com la diferència entre els ingressos corrents - 4.016.280,00 €- i les despeses corrents - 3.501.40,00 €-, és de + 515.240,00 €.

Es preveu destinar aquest import a l'amortització de préstecs (cap.9) - 249.700,00 €, i a l'obligació de transferir a la UD Alaró l'import d'interessos i amortització del seu préstec per a la instal·lació de gespa artificial en el camp de futbol (exp. núm. 1787-



2004), - que es podria definir com a "endeutament municipal indirecte"- per un import de 61.610,00 € (cap.7).

La resta - 213.9300,00 € (cap.6 despeses - cap. 7 ingressos) - es preveu destinar a l'aportació municipal d'inversions varies.

Cal afegir que en la liquidació del pressupost 2012 serà d'aplicació per primera vegada l'obligació de destinar el superàvit pressupostari -entès en aquest cas com el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals, sempre que sigui positiu- a la reducció d'endeutament net, d'acord a l'art. 32 LOEPSF. Això implicarà l'increment obligatori de la despesa de capítol 9 finançada amb la incorporació d'aquest romanent líquid de tresoreria per a despeses generals, que no es podrà destinar al finançament de noves despeses, tret de les incorporacions obligatòries d'exercicis anteriors.

2- Consideracions sobre els ingressos:

Dins la previsió d'ingrés per l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana (IBI urbana), l'import previst inclou l'increment del tipus de gravamen, d'acord amb el que va establir l'art. 8 del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, (BOE núm. 315, de 31.12.2011). Aquesta mesura és d'aplicació transitòria i excepcional durant els exercicis de 2012 i 2013, el que implica que de cara al pressupost de 2014 s'haurà d'avaluar la situació, be mitjançant l'aprovació municipal d'una modificació del tipus de gravamen a l'ordenança fiscal, be l'aplicació d'alguna mesura d'actualització del valor cadastral. En aquest sentit, aprofitant la possibilitat d'aplicar un coeficient d'actualització del valor cadastral establert per l'art.32.2 del Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la llei del cadastre immobiliari, es va sol·licitar el dia 13 de febrer de 2013 (Registre de sortida 464/2013) l'aplicació d'un coeficient 1,07 per a l'exercici 2014 i següents. En la mateixa línia, es considera oportú que al llarg de l'any 2013 es pugui concertar amb la Gerència regional del cadastre a les Illes Balears l'aplicació d'una nova ponència de valors i un nou procediment d'incorporació i actualització del cens de construccions.

La participació en els tributs estatals -PIE-, tot i haver-se incrementat els percentatges de participació mitjançant els Pressuposts Generals de l'Estat 2013, no són una font de finançament que es pugui considerar assegurada, ja que l'activitat econòmica no es recupera, les previsions són negatives i els ingressos tributaris se'n ressenten, el que podria provocar una nova regularització per excés d'ingressos al 2013, tal i com va passar a 2008 i 2009, amb les conseqüències conegudes de reducció d'ingressos i de devolució d'imports.

Als efectes de poder complir la previsió d'ingrés per multes de transit, es recomana que, com més aviat millor, es dicti una resolució de modificació a l'alça de l'import de les sancions.



Així mateix, per raó de claredat i de seguretat jurídica, es proposa que si la decisió municipal és no aplicar la taxa per prestació del servei d'ajuda a domicili, es prengui l'acord de derogació expressa.

També s'ha de fer una menció molt especial a la morositat que pateixen els ingressos municipals, tant per la banda dels ingressos patrimonials per lloguers o concessions d'espais - alberg de S'Olivaret, pagaments irregulars dels lloguers dels bars del poliesportiu i del centre sanitari -, com per la banda de les subvencions adjudicades i justificades del Consell de Mallorca i del Govern de les Illes Balears, que en conjunt, provoca un deute d'entorn al 1.300.000,00 €. Tot i que no es pot considerar que una subvenció adjudicada i justificada es pugui retirar, no hi ha previsió certa i pròxima del cobrament dels pendents, alguns d'ells arrossegats des de l'exercici 2008.

3.- Consideracions sobre les despeses

En primer lloc, s'ha de considerar l'existència de recursos contenciosos administratius, algun d'ells amb sentència ferma, que poden suposar efectes sobre el pressupost de despeses de 2013:

- a) 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 runes de S'Olivaret), (exp. núm. 4622-2001).
- b) Execució de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, núm. 89, de 4 de febrer de 2013, (sobre l'anul·lació dels increments salarials del pressupost 2009 i de l'acord del personal funcionari de 28 de maig de 2009).

Com es va avaluar favorablement el pla d'ajust tramès al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, d'acord amb allò previst en el Reial decret llei 4/2012, de 28 de febrer, la despesa financera per interessos de l'operació de crèdit inclosa en el mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals, s'ha incrementat considerablement - es preveu el pagament de 78.500,00 € per aquest concepte, el 75% del total de pagaments d'interessos per endeutament -. A més, a partir del tercer trimestre de 2014 es preveu el pagament de 45.000,00 € trimestrals d'amortització del deute amb l'ICO, una vegada s'hauran esgotat els dos anys de carència. De cara a l'exercici pròxim s'haurà de preveure les operacions de tresoreria adients per poder complir el terminis de pagament de les quotes, molt superiors a les habituals.

Com a darrera consideració a tenir en compte, cal fer esment a que des d'1 de gener de 2013 és d'aplicació plena el termini de pagament a proveïdors en 30 dies, d'acord a l'art.1.3 i la DT 2ª de la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la llei 3/2004, per la que s'estableixen mesures contra la morositat en operacions comercials. Això pot implicar unes tensions addicionals a la tresoreria de l'entitat, i un possible cost sobrevingut, i no previst al pressupost, per l'aplicació d'interessos de mora.

4- Consideracions sobre la repercussió pressupostària d'actuacions urbanístiques.



Els ingressos prevists de sancions per infraccions urbanístiques, corresponen a fets i actuacions puntuals que és previsible que es vagin donant menys. Així mateix, s'hauran de tenir en compte les possibles conseqüències que en aquest àmbit puguin tenir les modificacions introduïdes pel Decret llei 2/2012, de 17 de febrer, de mesures urgents per a l'ordenació urbanística sostenible (BOIB núm. 26 ext., de 18.02.2012).

No se'n preveuen ingressos per substitució de l'aprofitament urbanístic per compensació en metàl·lic. Per contra, des de l'exercici anterior s'han iniciat actuacions per a obtenir ingressos en concepte d'aprofitament atípic per la instal·lació d'interessos generals en sòl rústic, sobretot des de l'aplicació de l'esmentat Decret llei 2/2012. Tot i que poden suposar imports significatius, no es poden considerar com ingressos constants, ja que depenen de les activitats d'interès general que es vagin implantant, el que cada vegada és menys freqüent. Per altra banda, com tots els aprofitaments urbanístics es tracta d'ingressos amb caràcter finalista, ja que només es poden a actuacions d'execució del planejament.

Considerant el temps transcorregut des de l'aprovació del conveni urbanístic, la complexitat de la tramitació de les modificacions del planejament, l'àmbit de decisió política en la potestat de planejament urbanístic, i que l'aprovació definitiva del mateix correspon no a l'Ajuntament, sinó al Consell de Mallorca, s'estima convenient i prudent no comprometre la destinació concreta de quantitat de 60.000,00 €, partida 433.60000 de l'exercici 2009, (exp. 3060-2005; conveni urbanístic pel canvi de classificació de les parcel·les 77 i 78 del polígon 3, aprovat per acord plenari de 21 de juliol de 2005). Cal advertir que, com a conseqüència del que es preveu a l'estipulació cinquena de l'esmentat conveni, si l'Ajuntament incompleix els seus compromisos haurà de tornar la quantitat ingressada (60.000,00 €), sense interessos, i haurà d'assumir les despeses de redacció i elaboració de l'adaptació de les normes subsidiàries a pla territorial de Mallorca, prèvia justificació i comprovació de les mateixes.

El passat mes de novembre es va complir el novè any des de l'aprovació de la revisió de les Normes Subsidiàries. D'acord amb el que preveu l'art. 69 del RD. 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 justipreu, advertint de l'obligació municipal d'adquirir els terrenys, amb el conseqüents costos econòmics. En tres casos ja s'ha demanat l'inici dels corresponents procediments de preu just i expropiació amb càrrec a l'ajuntament (reg. d'entrada núm. 1535, de 26.03.2009; 3602, de 21.07.2009; i 6746, de 17.12.2012, respectivament).

En concret, respecte de l'expedient 1535/2009, en el cas del solar situat al carrer Blanca de Son Penyaflor, a l'exercici 2012 s'ha efectuat un pagament a compte de 107.449,20 € de la quantia global d'expropiació calculada en 946.934,14 € pel Jurat Provincial d'expropiacions. A més, mentre es desenvolupen les negociacions amb la



propietat sobre els terminis de pagament i la quantia dels interessos, s'ha previst al pressupost 2013 una altra despesa de 100.000,00 € a compte.

A més, cal considerar l'existència d'un conveni de permuta condicionada de finques per a la construcció d'una nova estació depuradora d'aigües residuals, aprovat per acord plenari de 18 d'octubre de 2004, es recull que "L'Ajuntament d'Alaró, quan entri en funcionament la nova estació depuradora d'aigües residuals a construir a la finca del polígon 3, parcel·la 125, i en el termini màxim de tres anys, lliurarà la finca del polígon 3, parcel·la 306, amb les instal·lacions que hi ha i en l'estat en el qual es trobi, si bé es farà càrrec dels fangs podent tractar amb l'IBASAN la seva eliminació de la forma més adient."

5- Disminució o baixes del drets pendents de cobrament.

L'ajuntament d'Alaró és creditor de Construccions d'Obres Públiques Crespi, S.L., titular majoritària de la unió temporal d'empreses (UTE) que fou contractista de l'obra "Reforma i ampliació de l'ajuntament", i com a "crèdit privilegiat general" s'ha inclòs en l'expedient núm. 121/2008 del Jutjat del Mercantil Núm. 1 de Palma, (exp. municipal núm. 6147-07). L'expedient judicial del concurs de creditors continua en tramitació, però si no es pot cobrar o compensar, el perjudici econòmic per a la tresoreria municipal seria de 43.253,16 € (quantitat pagada per desfer i refer obres mal executades).

6- Gestió, control i execució del pressupost.

La plantilla de personal de l'Ajuntament, entre personal fix i temporal, és de, aproximadament, setanta persones, d'acord a la Plantilla de personal vigent.

Les retribucions del personal s'han previst sense increment respecte de les de 2012, d'acord amb els apartats 2, 4 i 5 de l'art.22 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre de pressuposts generals de l'estat per a 2013.

Cal recordar la sentència TSJIB 89/2013, de 4 de febrer, ja esmentada, en el sentit que suposa una reducció dels salaris de funcionaris i laborals, per adequar els imports a la pujada del 2%, i no del 3%, que es va establir per a 2009. A més, en el cas dels funcionaris també suposa un canvi en les quanties de la productivitat, gratificacions, i ajuts socials. Tots aquests canvis, s'han de produir dins els termes de negociacions ja iniciades amb els representants dels treballadors.

En aquest sentit, es recomana incidir en l'audiència i negociació amb els representants del treballadors sobre la relació de llocs de treball, als efectes de claredat, concreció i millora.

S'ha de continuar avançant en la informació prèvia i la coordinació entre les regidories que poden iniciar actuacions o encàrrecs de despeses i la intervenció, per tal de no adquirir compromisos per quanties superiors a les autoritzades als estats de despeses. Així mateix, el personal dels serveis de comptabilitat i tresoreria, si és



possible, ha d'intentar que es pugui disposar de la informació comptable i de l'execució del pressupost de forma més actualitzada.

Comptar amb personal suficient, format, i especialitzat permetrà un millor compliment de les obligacions d'estabilitat, transparència i informació que imposa la normativa reguladora, especialment l'ordre HAP/2105/2012, ja esmentada a l'inici del present Informe.

7- Contractació.

L'art. 22.1 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, text refós de la Llei de contractes del sector públic 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 encaminat a l'adjudicació.

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.

7. APROVACIÓ I TRAMITACIÓ DEL PRESSUPOST PER 2013.

D'acord amb l'art.30 LOEPSF, de forma prèvia a l'aprovació inicial del Pressupost caldrà aprovar en Ple el límit de despesa no financera per a l'exercici 2013. L'aprovació es podrà realitzar en la mateixa sessió que la de l'aprovació del pressupost, però en un punt anterior a aquesta, 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, quan els vots afirmatius són més que els negatius (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).

Després de l'aprovació inicial, el pressupost s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils comptadors des de la publicació de l'anunci al Butlletí Oficial de les Illes Balears, en el que 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 termini d'un mes per resoldre les reclamacions.



Ajuntament
d'Alaró

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

El pressupost definitivament aprovat entrarà en vigor un cop publicat el seu resum per capítols en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (art. 169.3 TRLRHL), juntament amb la Plantilla del personal municipal (art.168.1.c TRLRHL).

Alaró, 8 de març de 2013.

L'Interventor,
Xavier-Lluís Bacigalupe i Blanco.