

INFORME ECONÒMIC – FINANCER DEL PRESSUPOST DE 2019

INTRODUCCIÓ

OBJECTIUS DE L'INFORME

L'objectiu principal de l'informe econòmic i financer del pressupost de 2019 és oferir una guia per a la interpretació econòmica dels crèdits i aplicacions pressupostàries concretes que conté el document pressupostari, a més del de donar compliment a allò que disposen els articles 165 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

PRINCIPALS CARACTERÍSTIQUES DEL PRESSUPOST 2019

El pressupost està confeccionat d'acord amb l'estructura establerta a l'Ordre HAP/416/2014, de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Al seu article 2.1, l'Ordre EHA 3565/2008 diu que les entitats locals confeccionaran els seus pressupostos tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos i despeses, i les finalitats i objectius que amb aquestes últimes es vulguin aconseguir.

Així, aquest informe econòmic – financer conté una anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament de les inversions, i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'efectiu anivellament del pressupost.

El pressupost per a l'exercici 2019 ascendeix a 33.962.946,20 euros, es presenta anivellat. El muntant total s'incrementa en relació a l'exercici 2017 en 769.839,53 euros, el que suposa un increment del 2,32% respecte al de l'exercici anterior.

D'acord amb la classificació econòmica, el pressupost es pot resumir en els següents capítols:

CAPÍTOL	DESPESES	INGRESSOS
Capítol 1	11.150.329,05€	14.770.000,00€
Capítol 2	12.314.980,72€	453.300,00€
Capítol 3	1.149.540,10€	8.967.800,00€
Capítol 4	4.788.960,07€	8.097.441,58€
Capítol 5	358.084,87€	679.260,84€
Capítol 6	2.754.919,74€	0,00€
Capítol 7	660.071,44€	995.143,78€
Capítol 9	786.060,21€	0,00€
TOTAL	33.962.946,20€	33.962.946,20€





Ajuntament de
Ciutadella de Menorca

DESCRIPCIÓ DEL DOCUMENT PRESSUPOSTARI

L'estructura del document pressupostari de l'Ajuntament de Ciutadella és la següent:

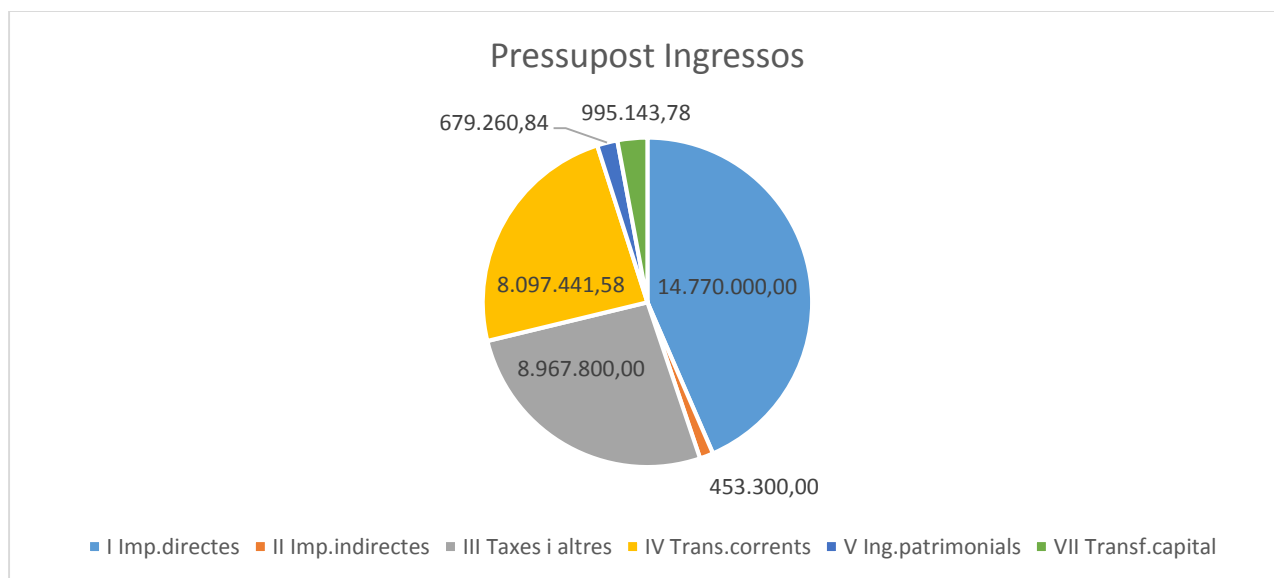
- Memòria de l'alcaldia explicativa del contingut del projecte de pressupost municipal.
- Informe econòmic i financer
- Informe d'intervenció sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària
- Bases d'execució del pressupost
- Pressupost de despeses
- Pressupost d'ingressos
- Annex d'inversions
- Estat del deute
- Annex sobre beneficis fiscals
- Annex convenis en matèria serveis socials de la CAIB
- Liquidació del Pressupost de 2017
- Avançament de la liquidació del pressupost de 2018
- Informe d'intervenció en relació al pressupost
- Informe tècnic en relació a la plantilla
- Plantilla del personal

Identificador documento electrónico: ES:07015-2018-1F23E0E2-8E54-4FBA-85A8-14998D1E4D53 Fecha:08/11/2018 7:12:11 Pag.:2/12
AJUNTAMENT DE CIUTADELLA-07015- Código Org.:07015 Valide en: <https://www.carpetaciutadana.org/ciutadella/validarDoc.aspx>



INGRESSOS

Els ingressos s'han calculat tenint en compte la liquidació del pressupost de 2017 i l'avanç de la liquidació dels primers nou mesos de l'exercici 2018 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat, sempre aplicant el principi de prudència.



La classificació econòmica dels ingressos del pressupost per a l'exercici 2019 es resumeix en la següent taula, en la qual es fa la comparativa amb l'exercici anterior:

PRESSUPOST D'INGRESSOS					
Capítol	Descripció	2019	2018	Variació	Pes relatiu
I	Imp.directes	14.770.000,00 €	14.970.000,00 €	-200.000,00 €	43,49%
II	Imp.indirectes	453.300,00 €	453.300,00 €	0,00 €	1,33%
III	Taxes i altres	8.967.800,00 €	9.157.927,78 €	-190.127,78 €	26,40%
IV	Trans.corrents	8.097.441,58 €	7.785.719,03 €	311.722,55 €	23,84%
V	Ing.patrimoniales	679.260,84 €	694.322,36 €	-15.061,52 €	2,00%
VII	Transf.capital	995.143,78 €	131.837,50 €	863.306,28 €	2,93%
TOTAL		33.962.946,20 €	33.193.106,67 €	769.839,53 €	100,00%



PREVISIONS D'INGRESSOS

INGRESSOS PER IMPOSTOS DIRECTES, INDIRECTES, TAXES I ALTRES INGRESSOS (CAPÍTOLS 1, 2 I 3)

Els ingressos del Capítol 1 s'han calculat agafant com a referència els padrons municipals de 2018 i la previsió per a 2019, tenint en compte que durant l'exercici 2018 no s'ha procedit a la modificació d'ordenances fiscals que afectin a aquest capítol. Les variacions a la baixa respecte 2018 són per import de 200.000,00 euros al concepte d'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana per criteri de prudència i a l'espera de l'aprovació de la modificació del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

No s'ha previst cap increment de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres, en aplicació del principi de prudència que es creu convenient aplicar en les estimacions d'aquest concepte. L'impost sobre despeses sumptuàries és manté respecte al previst al pressupost de 2018.

Els ingressos previstos al Capítol 3 (taxes, multes, preus públics i altres ingressos) s'han calculat, en la seva majoria, prenent com a referència els drets reconeguts i la recaptació de 2018, les previsions que han fet arribar els caps de les diferents àrees gestores i tenint en compte les activitats previstes al pressupost de despeses. El capítol 3 experimenta una baixada de 190.127,78 euros respecte l'any anterior resultat de l'ajustament d'alguns conceptes, d'acord amb els drets que s'han reconegut durant l'exercici 2018. En relació al capítol 3 s'ha de fer esment a que està en procés de tramitació la modificació l'ordenança fiscal per a la prestació del servei domiciliari d'aigua potable com a conseqüència de la futura formalització del conveni amb Abaqua pel subministrament d'aigua dessalada.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

A través d'aquest capítol s'ingressen les aportacions de naturalesa no tributària percebudes per l'Ajuntament sense contraprestació directe per part del mateix, sent el seu destí el finançament de despeses corrents.

La previsió de transferències corrents s'ha incrementat respecte de l'exercici 2018 bàsicament per l'increment en la previsió de la participació en els tributs de l'Estat i per la previsió d'ingressos provinents tant de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears com del Consell Insular de Menorca pel finançament dels serveis portats a terme pel Patronat d'Escoles Infantils. S'adopta, així, el mateix criteri seguit amb els ingressos provinents d'aquestes dues administracions en relació als serveis prestats al Patronat de l'Hospital Municipal.





Ajuntament de
Ciutadella de Menorca

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5)

El capítol 5 disminueix en un 2%. Les causes principals són l'ajustament d'algun concepte respecte als drets reconegut durant 2018.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)

Els ingressos per capítol 7 s'han calculat sobre la bases de les subvencions de capital previstes pel Consell Insular de Menorca, de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i pel FOGAIBA.

Per part del Consell Insular de Menorca es preveuen les següents transferències de capital:

- Per actuacions llicències d'activitats instal·lacions esportives
- Per inversió en millora de camins rurals.

Per part de la CAIB:

- Projecte ITS 2017/2018 recuperació i rehabilitació de murades

Per part del FOGAIBA

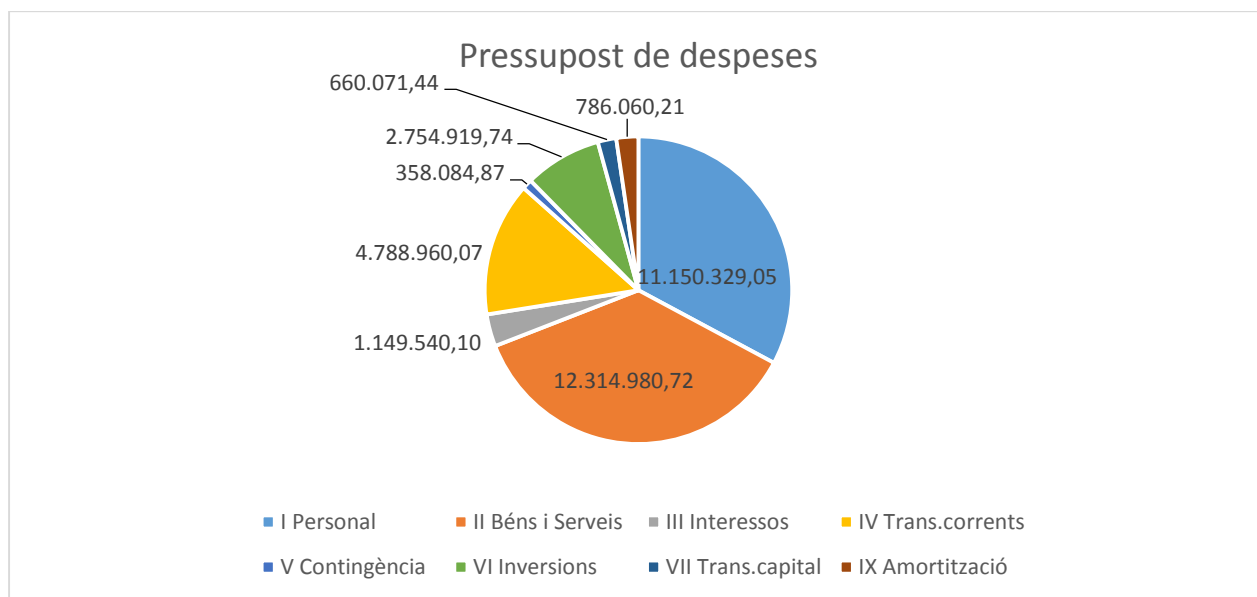
- Per inversions quadres escorxador

Identificador documento electrónico: ES:07015-2018-1F23E0E2-8E54-4FBA-85A8-14998D1E4D53 Fecha:08/11/2018 7:12:11 Pag.:5/12
AJUNTAMENT DE CIUTADELLA-07015- Codigo Org.:07015 Valide en: <https://www.carpetaciutadana.org/ciutadella/validarDoc.aspx>



PREVISIÓ DE DESPESES

Les aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses han de servir per atendre el compliment de les obligacions possiblement exigibles. Tot de conformitat amb les informacions facilitades des de les diferents àrees de gestió de l'Ajuntament i tenint en compte la liquidació de l'exercici 2017 i l'avanç de la liquidació de l'exercici 2018 deduïdes de l'estat de tramitació de despeses dels nou primers mesos de l'any.



El pressupost de despeses resumit per capítols es mostra a la següent taula, amb la comparativa amb l'exercici 2018:

PRESSUPOST DE DESPESES					
Capítol	Descripció	2019	2018	Variació	Pes relatiu
I	Despeses de personal	11.150.329,05	10.898.202,54 €	252.126,51 €	32,83%
II	Béns corrents i serveis	12.314.980,72	11.862.827,62 €	452.153,10 €	36,26%
III	Despeses financeres	1.149.540,10	1.134.870,59 €	14.669,51 €	3,38%
IV	Trans.corrents	4.788.960,07	4.496.173,16 €	292.786,91 €	14,10%
V	Fons de contingència	358.084,87	217.610,59 €	140.474,28 €	1,05%
VI	Inversions reals	2.754.919,74	2.233.112,84 €	521.806,90 €	8,11%
VII	Trans.de capital	660.071,44	638.630,54 €	21.440,90 €	1,94%
IX	Passius financers	786.060,21	1.711.678,79 €	-925.618,58 €	2,31%
TOTAL		33.962.946,20 €	33.193.106,67 €	769.839,53 €	100,00%



DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL 1)

Tenint en compte que a data d'avui encara no s'han aprovat els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2019 i, per tant, encara es desconeix quin serà l'increment, en cas que n'hi hagi, de les retribucions del personal al servei de l'administració, s'han mantingut les retribucions al personal en els mateixos imports que a l'exercici 2018, és a dir, les retribucions de 2017 incrementades amb un 1'75% d'acord amb el que s'estableix a la LPGE per a 2018.

Les variacions en quantia que es produeixen al personal comparat en termes d'homogeneïtat en relació a l'exercici anterior, són degudes a vàries causes: l'increment dels triennis que s'han calculat dintre de 2019; a l'àrea de formació, les despeses no cobertes pels convenis amb el SOIB com per exemple les indemnitzacions per finalització de contracte, entre d'altres. S'inclou una partida per fer front al segon pagament relatiu a la sentència 130/2018 en concepte de productivitat programa de seguretat. S'incrementen, també les aplicacions relatives a ajuts socials al personal, per tal d'anar adaptant la previsió inicial a la despesa prevista anualment.

Les retribucions dels òrgans de govern es manté pràcticament sense cap variació respecte de l'exercici 2018, tan sols es realitza un petit ajustament per adequar l'import pressupost a la despesa real.

S'han previst al pressupost consignació corresponent a personal laboral temporal (possible contractació treballadores familiars si es fa necessari per substitucions, i previsió contractació monitors esportius). Així mateix, es mantén la consignació pressupostària corresponent als projectes per a la contractació de dos funcionaris amb caràcter temporal per a la realització de projectes aprovats pel Ple de l'Ajuntament i per les places d'arquitecte i assessor jurídic per a l'àrea d'urbanisme.

S'ha desglossat l'import de la seguretat social a càrrec de l'empresa entre els diferents programes de despeses que disposen de capítol 1 així com s'ha consignat una previsió diferenciada dels ajuts socials al personal.

La realització d'aquestes despeses està supeditada en tot moment a les restriccions en matèria de contractació de personal a l'administració pública d'acord amb el que prevegi la LPGE 2019 i, per tant, als corresponents informes favorables emesos per la cap de recursos humans en cada cas.

Finalment, s'ha previst una dotació de 10.302,00 euros a l'aplicació 920.162.05 per a la contractació d'una assegurança de vida i accidents del personal.



DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS (CAPÍTOL 2)

El capítol 2 relatiu al manteniment dels serveis s'incrementa en 452.153,10 euros i el seu import total representa un 36,26% del pressupost de l'Ajuntament.

Com a observacions a tenir en compte: S'incrementen determinades aplicacions com a conseqüència de les adjudicacions dels contractes que han tingut lloc durant l'exercici 2018.

Altres variacions significatives dintre del capítol 2 serien les següents:

S'incrementa en 35.000,00 euros l'aplicació corresponent a l'assegurança per responsabilitat patrimonial, degut a que durant 2018 el cost de contractar aquesta assegurança pràcticament s'ha duplicat.

Disminueix la previsió de despesa anual corresponent a les factures de la Ute Es Milà. Tot tenint en compte que quedaran factures pendents d'aprovar i comptabilitzar corresponents a l'exercici 2018 per insuficiència de consignació pressupostària, s'hauria de reduir la despesa per aquest concepte per tal d'adequar-la a la consignació pressupostària prevista.

L'aplicació 920.226.99 (despeses en advocats i procuradors) s'incrementa en 70.000,00 euros, tot i així la quantia total que quedarà pendent de poder aprovar durant l'exercici 2018 per aquest concepte és elevada i s'haurà d'imputar al pressupost de 2019.

Es repeteix l'observació de que cada any es consigna la mateixa quantia destinada a l'aplicació 932.227.06 (serveis recaptació) quan, en realitat, s'hauria d'adequar el pressupost inicial a la despesa anual prevista.

Es produeix un increment a l'aplicació on es preveu la despesa relativa al contracte de la piscina coberta degut a que l'actual contracte finalitza durant 2019; així com també s'incrementa la previsió del contracte de salvament i socorrisme en 60.000,00 euros. Es realitza una previsió d'increment del contracte pel servei de neteja d'edificis per import de 25.000,00 euros, prèvia tramitació del corresponent expedient de modificació del contracte.

S'han incrementat la majoria d'aplicacions relatives al subministrament d'energia elèctrica per adaptar les previsions a la realitat de la facturació.

DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)

El capítol 3 fa referència a les despeses financeres lligades a la càrrega financera de l'Ajuntament i una previsió per possibles pagaments d'interessos demora. La càrrega financera per deutes amb entitats financeres ha baixat com a conseqüència de l'amortització anticipada de quatre dels préstecs que estaven vigents durant l'exercici 2018. Com a novetat, apareix al pressupost de 2019 la càrrega financera corresponent al Leasing concertat per projecte camp de gespa municipal. En quant a la previsió per interessos de demora, l'increment més significatiu és l'import corresponent a l'expropiació dels terrenys situats al Camí Vell de Maó respecte l'exercici 2018 d'acord amb el quadre d'anualitats aprovat.



TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

El capítol 4 s'incrementa en 292.786,91 euros, l'augment més important es correspon a l'increment pressupostari al Patronat d'Escoles Infantils com a conseqüència d'unificació de criteris a l'hora de fer el pressupost amb el Patronat Municipal de l'Hospital. Aquest capítol es destina a transferències corrents, per tal que les entitats beneficiàries d'aquestes transferències els destinin a despesa corrent.

Pel que fa a les aportacions als Patronats de l'Hospital i d'Escoles Infantils, el pressupost de 2019 diferencia entre transferències corrents i de capital, les segones destinades a despeses finalistes (inversions en cada cas).

Cal esmentar que s'han dotat les aportacions al Consorci de residus sòlids urbans d'acord amb les previsions que des del mateix ens ha fet arribar.

Els convenis amb el Consell Insular de Menorca, s'ha previst un petit increment a la majoria d'ells excepte aquells que sí es té constància precisa de l'import corresponent a 2019.

Les subvencions nominatives estan relacionades a les Bases d'Execució d'aquest Pressupost.

FONS DE CONTINGÈNCIA (CAPÍTOL 5)

Per a l'exercici 2019 es crea un fons de contingència dedicat a consignar la previsió d'un possible increment de les retribucions de personal (capítol 1) calculat en un 2%, així com a consignar la previsió d'un possible increment de salaris derivat de l'aprovació de la Relació de Llocs de Treball.

D'acord amb la resolució de 22 de març de 2018, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la que es publica el II Acord Govern-Sindicats per a la millora de la funció pública i les condicions de treball (publicat al BOE núm. 74 de data 26 de març de 2018) i en la que la s'acorda un marc plurianual d'increment del salari fix, més un percentatge addicional d'increment lligat al creixement de l'economia, calculat en funció del creixement del PIB real, que recolliran els projectes de Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat per 2018, 2019 i 2020, es transcriu a l'acord primer el següent en relació a l'exercici 2019:



“Año 2019:

El incremento fijo será de un 2,25 %

El incremento variable se establece:

Para un crecimiento del PIB igual o superior al 2,5 %, será de un 0,25 % adicional, lo que supone un 2,50 % de incremento total.

Para un crecimiento inferior al crecimiento del PIB del 2,5 %, el incremento disminuirá proporcionalmente en función de la reducción del crecimiento que se haya producido sobre dicho 2,5 %.

De acuerdo con lo previsto en el apartado relativo a Fondos adicionales, se prevé asimismo que cada Administración pueda destinar un 0,25 % de su masa salarial para fondos adicionales.”

La previsió d'increment de les retribucions del personal és inferior a l'increment fix previst a la resolució abans esmentada. En cas que els pressupostos generals de l'Estat s'aprovin amb els increments prevists a la resolució de 22 de març de 2018, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la que es publica el II Acord Govern-Sindicats per a la millora de la funció pública i les condicions de treball (publicat al BOE núm. 74 de data 26 de març de 2018), la consignació prevista al fons de contingència per aquest concepte no serà suficient per cobrir el percentatge màxim d'increment fix.

DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOLS 6 I 7)

La suma dels dos capítols és de 3.414.991,18 euros.

El capítol 6 contempla les inversions reals i en relació a l'exercici 2017 augmenta en 521.806,90 euros, essent les inversions a realitzar les que figuren detallades a l'annex d'inversió que s'annexa al pressupost.

En quant al capítol 6 d'inversions reals, del total de les mateixes 995.143,78 euros estan finançats amb fons finalistes provinents d'altres administracions.

Es preveu una inversió important finançada amb recursos ordinaris per a la renovació de les màquines del servei de parquímetre.

Es fa la previsió del 10% del cost total del projecte de clavegueram de la UA19-20. Aquest import s'haurà d'incrementar fins el 100% d'aquest cost a través de la tramitació del corresponent expedient d'imposició de contribucions especials.



Es preveu al capítol 6, dintre del programa de funcions no classificades, un import de 40.000,00 euros pel projecte de pressupostos participatius.

El capítol 7 recull les transferències de capital que efectuarà l'Ajuntament a altres organismes per fer front a diverses inversions.

DESPESES PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL 9)

Les despeses previstes en el Capítol 9 són les corresponents a les amortitzacions de les operacions de crèdit vigents, per un import de 786.060,21 euros.

EL DEUTE

Per a l'exercici 2019 hi ha dues variacions a l'annex de l'estat del deute. En primer lloc, durant l'exercici 2018 es tramitarà l'amortització anticipada de quatre dels préstecs que té concertats aquest Ajuntament i, a més, s'haurà d'incloure a aquest annex l'operació de Leasing que s'ha formalitzat dintre l'exercici 2018 en relació al projecte de camp de gespa.

PRINCIPI D'EQUILIBRI O PROHIBICIÓ DE DÈFICIT (art. 165.4 TRLRHL)

L'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, recull el principi de prohibició del dèficit: cada un dels pressupostos que integrin el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial. Aquest principi ha de respectar-se no solament en el moment de l'aprovació del pressupost, sinó també al llarg de tot l'exercici pressupostari.

La comprovació de l'equilibri pressupostari ha d'efectuar-se en els següents termes:

- El TRLRHL exigeix un equilibri global, és a dir, que els ingressos siguin suficients per a donar cobertura a les despeses.
- Tot i així, d'altres disposicions (per exemple, els preceptes propis dels ingressos afectats) i conformement a una adequada tècnica pressupostària, els ingressos corrents han de finançar les despeses corrents i els passius financers.



Els ingressos corrents recollits en els Capítols I a V del pressupost d'ingressos (en cas que n'hi hagi s'exclouen les contribucions especials i tots els ingressos per actuacions urbanístiques incloses al capítol III, que són ingressos afectats a la realització de l'obra per la qual s'exigeixen els ingressos per actuacions d'urbanització i els ingressos per aprofitament urbanístic) han de destinar-se al finançament de la despesa corrent (capítols I a IV – V -, així com el capítol IX, corresponent als passius financers).

Si els ingressos són superiors o iguals a aquestes despeses, el pressupost estarà equilibrat.

El projecte de pressupost per a 2019 presenta el següent quadre en relació a l'anàlisi de l'equilibri entre ingressos corrents i despeses corrents:

Ingressos capítols 1 a 5	32.967.802,42 €
Despeses capítols 1 a 5 i 9	30.547.955,02 €
Diferència	2.419.847,40 €

El pressupost es presenta equilibrat en el sentit de que els ingressos corrents són superiors a les despeses corrents. Del que es desprèn que 2.419.847,40 euros de recursos propis financen part dels capítols 6 i 7 del pressupost. La resta està finançat amb recursos provinents d'altres administracions.

BASES D'EXECUCIÓ

Les bases d'execució s'han actualitzat bàsicament en dos apartats:

- S'ha adaptat l'apartat dedicat als contractes menors per tal d'adequar-lo a la nova Llei de Contractes del Sector Públic.
- S'ha ampliat l'apartat corresponent al règim de control intern degut a que en data 1 de juliol de 2018 entrà en vigor el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local. Així les coses, el control intern de l'activitat econòmic-financera de l'Entitat Local s'estructura en dues modalitats: La Funció Interventora i la funció de Control Financer.

Per tal de poder portar a terme el control intern en la mesura del previst al Reial Decret 424/2017, es fa necessari un increment del personal al departament d'intervenció. Actualment, s'està fent un esforç important per realitzar una fiscalització prèvia acurada, conscients de la dificultat de poder portar a terme la fiscalització posterior. Així mateix, destacar que en l'actualitat estan integrats a l'Ajuntament, dos organismes autònoms, un consorci i una fundació, el que suposa un augment de les tasques de fiscalització i control del departament d'intervenció.

Elvira Capó García, Interventora

