



AJUNTAMENT D'ALGAIDA

**INFORME ECONÒMIC – FINANCER
PRESSUPOST MUNICIPAL 2010**

AJUNTAMENT D'ALGAIDA



AJUNTAMENT D'ALGAIDA

1. NORMATIVA REGULADORA

- ❑ Llei 7/1985, de 2 d'abril Reguladora de les Bases del Règim Local (amb les modificacions realitzades des de la seva aprovació) LRBRL
- ❑ 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)
- ❑ Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de desembre pel que s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- ❑ RD 1463/2007 de 2 Nov. (Reglamento de desarrollo de la L 18/2001 de 12 Dic., de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales
- ❑ Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressuposts (RP)
- ❑ Ordre de 20 de setembre de 1989, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les Entitats Locals (OEP)
- ❑ Llei de Pressupost Generals de l'Estat per a l'exercici de 2009 i disposicions concordants

2. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

1. Projecte de Pressupost Municipal, integrat únicament pel pressupost de la Corporació.
2. Annexos i documentació complementària establerts als articles 166 i 168 TRLRHL
3. Bases d'execució del Pressupost
4. Plantilla pressupostària i Taules retributives del personal

3. INFORME

- 1) El Pressupost Municipal aconsegueix els principis de:
 - a) Legalitat
 - b) Equilibri o anivellament pressupostari
 - c) Estabilitat Pressupostària
- 2) El Pressupost preveu la utilització de la via del crèdit per un import total de **296.093,98 €**
- 3) Les Bases d'execució del Pressupost preveuen l'adaptació de les disposicions generals en matèria de pressupost a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament

4. RESULTAT DE L'INFORME

El projecte de Pressupost Municipal per a 2010 s'informa, en quan a la seva tramitació, FAVORABLEMENT, amb l'observació de que s'han incomplert els terminis prevists a la normativa en quan a la presentació del projecte, si bé s'ha millorat la situació en relació al pressupost de 2009.



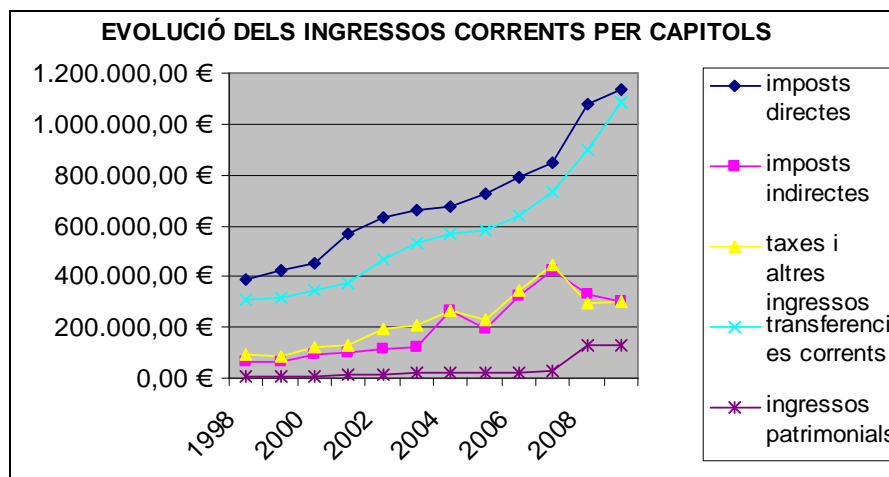
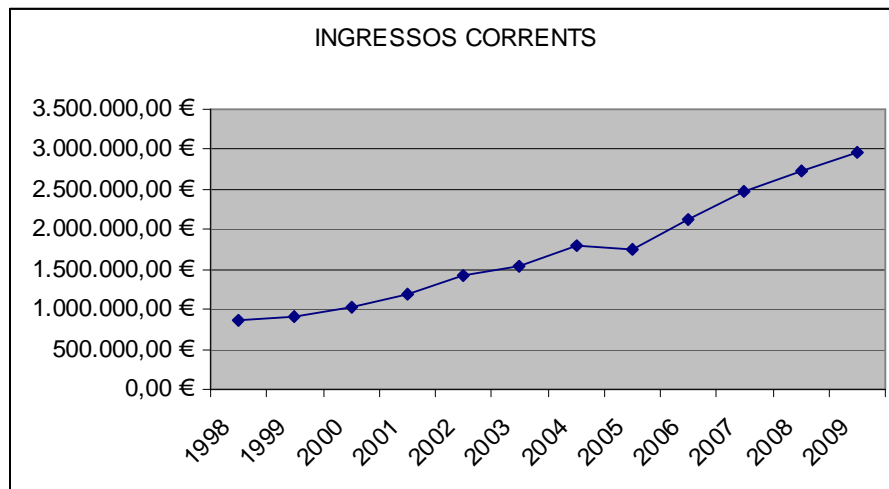
AJUNTAMENT D'ALGAIDA

5. SITUACIÓ FINANCERA DE L'AJUNTAMENT

5.1 Els Ingressos corrents municipals

La realitat dels ingressos corrents de l'Ajuntament corre en paral·lel a l'evolució del municipi i a la implantació de nous serveis, així com a la definició de les seves formes de gestió.

En els darrers dotze anys s'ha passat de uns ingressos corrents de 859.467,41 € (1998) a 3.274.320,52 € amb un paral·lelisme considerable entre els capítols I (imposts directes) i IV (transferències corrents) per un costat i els capítols II (imposts indirectes) i III (taxes i altres ingressos) per altre; els ingressos patrimonials són bàsicament estables aquests anys fins a arribar al pressupost de 2010, on en preveure's la gestió de determinats serveis mitjançant concessions incrementen les previsions d'ingressos, a costa també és així de les taxes i preus públics que en qualche cas gravaven la prestació de serveis avui prestats per concessionaris i que per tant no generen ingrés al capítol III



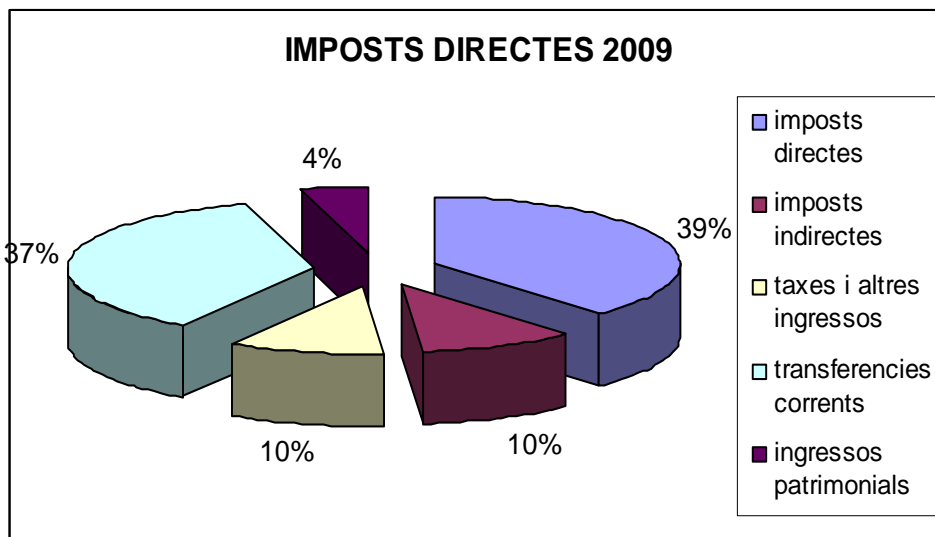
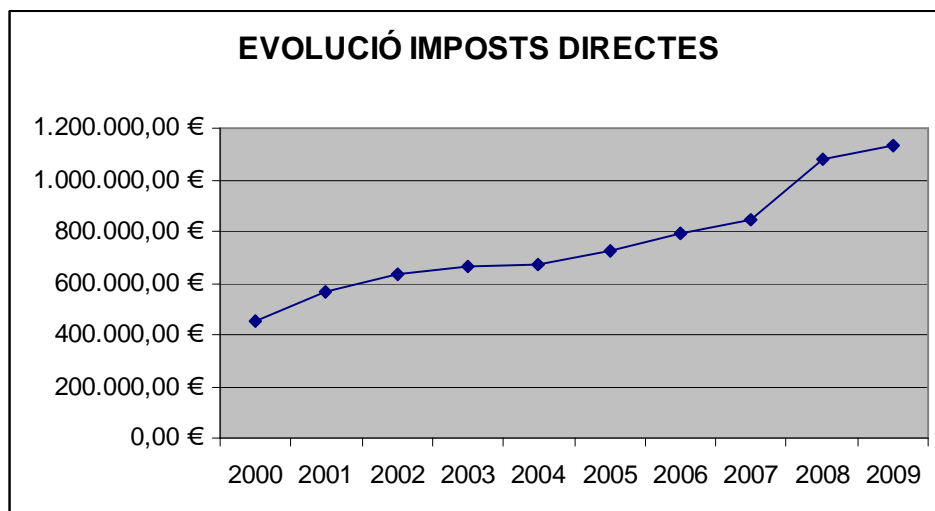


AJUNTAMENT D'ALGAIDA

En quan als ingressos impositius les modificacions de les ordenances fiscals que s'han dut a terme no ha esgotat l'elasticitat d'aquests tributs que no està portada al màxim que permet la seva regulació legal. Mereix menció específica l'Impost sobre Bens Immobles degut a l'entrada en vigor en 2008 de la nova ponència de valors. Els efectes d'increment de la pressió fiscal produïts per aquesta s'han atemperat amb la modificació de l'Ordenança fiscal de mode que el tipus adoptat permet iniciar una absorció proporcional de l'increment en les deu anualitats de possibles tipus reduïts.

L'increment de previsió de recaptació en quan a ingressos directes és d'un 21,36%

L'evolució històrica dels ingressos per impostos directes ens dona una clara visió de la importància que per a les finances municipals té aquest capítol.

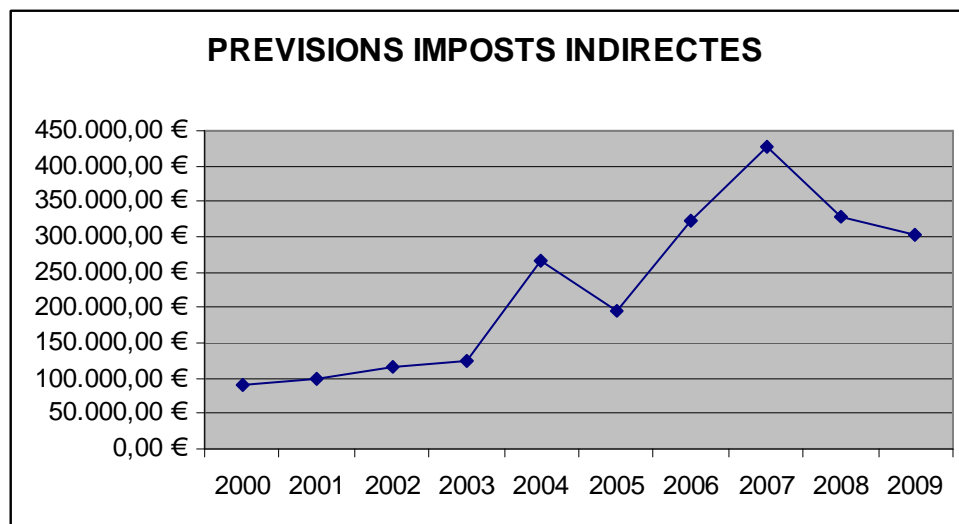




AJUNTAMENT D'ALGAIDA

Capítol	Descripció	Previsió 2010	% sobre ingressos corrents	% sobre ingressos totals
1	Imposts directes	1.377.000,00 €	42,05%	20,92%

El caràcter conjuntural de la previsió d'ingressos per impostos com l'ICO i l'IIVTNU, fa que sigui temerari, si bé inevitable, fonamentar la estabilitat financera del pressupost municipal en el comportament d'aquests tributs, que com a impostos indirectes que són estan lligats a l'activitat econòmica dels contribuents i per tant són de molt difícil avaluació per la qual cosa s'opta per una previsió conservadora del seu comportament més quan ens trobem davant un any on es preveu un escàs creixement econòmic.



El mal comportament de l'Impost sobre Construccions a l'exercici 2009, porta a reduir la previsió de forma important i així

Capítol	Descripció	2010	2009	% de variació
2	Imposts indirectes	182.042,33 €	302.042,33 €	-39,73%

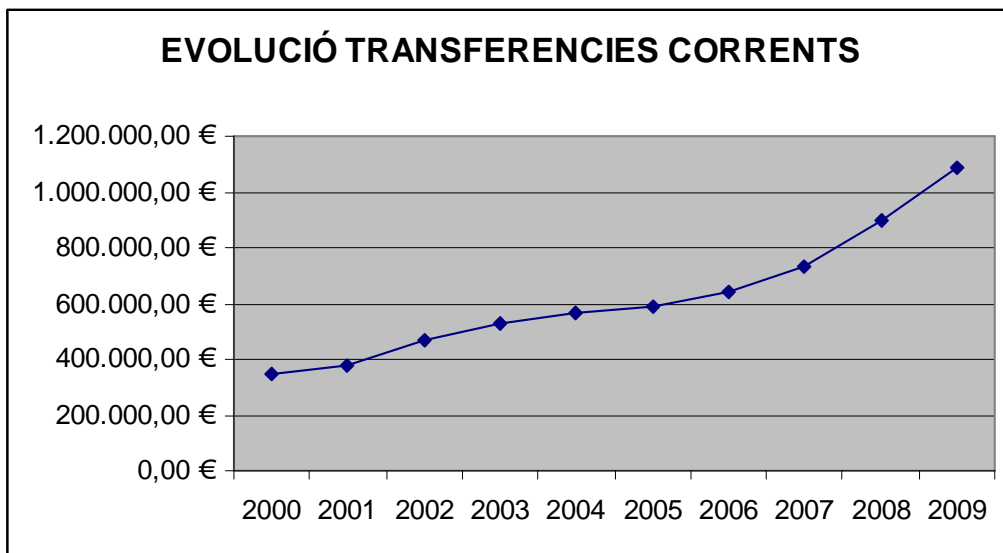
Passant el capítol 2 a reduir molt substancialment la seva importància absoluta i relativa en els components dels ingressos locals:

Capítol	Descripció	Previsió 2010	% sobre ingressos corrents	% sobre ingressos totals
2	Imposts indirectes	182.042,33 €	5,56%	2,77%



AJUNTAMENT D'ALGAIDA

Les transferències de l'Estat duen un increment real i constant que permeten assentar-les com un dels pilars fonamentals del finançament corrent del pressupost. La integració en el seu dia de la compensació per a la supressió de l'IAE tramitada per aquesta Intervenció i l'increment constant per sobre de l'IPC producte de les Lleis de pressuposts i dels majors rendiments dels tributs estatals que formen part de la bossa de la que es nodreix la participació dels ens locals fan que representi més d'un 20% dels recursos ordinaris del pressupost.



Les transferències corrents provinents de la la Comunitat Autònoma i del Consell de Mallorca continuen incrementant-se fruit d'una intensa gestió de seguiment, disseny de projectes ajustats a les convocatòries i execució de les actuacions en els termes de les mateixes, això, que té un important vessant positiu per als comptes municipals, representa un increment també substancial a la càrrega de treball tant de funcionaris i treballadors de l'Ajuntament com dels càrrecs electes.

Capítol	Descripció	2010	2009	% de variació
4	Transferències corrents	1.179.482,82 €	1.084.252,88 €	8,78%

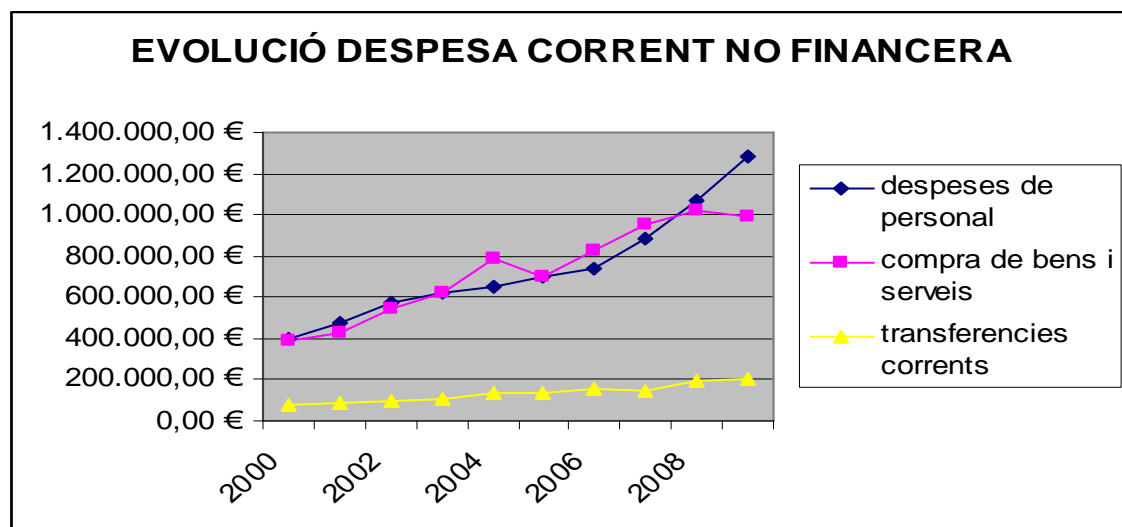
Capítol	Descripció	Previsió 2010	% sobre ingressos corrents	% sobre ingressos totals
4	Transferències corrents	1.179.482,82 €	36,02%	17,92%



AJUNTAMENT D'ALGAIDA

5.2 Les despeses corrents municipals

L'estructura de les despeses corrents no financeres del pressupost municipal presenta la següent evolució històrica :



De l'anterior gràfic es dedueix fàcilment que les despeses per a la prestació de serveis (despeses de personal i de compra de bens corrents i serveis) mantenen en un lapse de 10 anys una evolució bàsicament paral·lela, l'increment de serveis municipals o del volum dels que es presten té una clara repercussió pressupostària.

Si descomptem l'efecte de la inflació (33,6 % d'increment des de novembre de 1999 a novembre de 2009 – font www.ine.es-) el conjunt dels capítols I i II en aquest període s'ha incrementat en un 155,63%.

Les transferències corrents presenten, en el mateix lapse de temps, un increment menor però també molt significatiu del 139,42% en els mateixos termes descomptant l'efecte de la inflació.

Capítol	Descripció	2010	2009	% de variació
1	Despeses de Personal	1.319.731,22 €	1.280.328,60 €	3,08%
2	Compra de béns i serveis corrents	1.160.063,25 €	992.977,89 €	16,83%
4	Transferències corrents	96.054,70 €	206.436,28 €	-53,47%

És de destacar que debut a la nova estructura pressupostària les despeses per serveis prestats per altres administracions que anteriorment es consignaven al capítol 4 de transferències corrents, passen al nou pressupost al capítol 2 compra de bens i serveis corrents en funció del seu programa de despesa.



AJUNTAMENT D'ALGAIDA

5.3 Les despeses financeres municipals

El deute municipal pendent d'amortitzar a 1 de gener de 2010 (incloent l'autoritzat per a l'exercici) representa un 59,50% dels ingressos ordinaris del pressupost, percentatge molt llunya del 110% que, en termes de liquidació, fixa la Llei Reguladora de les Hisendes Locals com a activadora dels mecanismes de tutela financera.

La previsió per a l'exercici és de increment del deute a amortitzar, ja que s'autoritza un endeutament nou per import de **296.093,98 €** i es preveu una amortització de **269.051,90 €**, amb la qual cosa, de complir-se les previsions el deute a 1 de gener de 2011 s'haurà incrementat en un 1,75% sobre el deute viu a 1 de gener de 2010. Encara així les creacions de deute previstes en el pressupost són en la seva major part (237.412,84 €) crèdits pont per a fer possible la contractació de les inversions corresponents en l'exercici 2010 per a inversions finançades per la CAIB o el Consell de Mallorca les transferències de les quals s'han de rebre en la seva integritat dins els exercicis 2011 o 2012, tal com és de veure a l'annex d'inversions, de tal manera que no pot considerar-se necessitat de finançament per a l'Ajuntament, i sí és necessitat de finançament la prevista de 58.681,14 € amb la qual cosa es pot afirmar que en aquest extrem s'acompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La previsió de despeses en concepte d'interessos és de **34.711,77 €**, cosa que representa un 1,86% del deute viu, incloent la previsió de despeses per interessos dels préstecs que s'autoritzen per a 2010 i de l'operació de tresoreria viva que manté la Corporació.

Malgrat tot, atès que la totalitat del deute municipal està referenciat a tipus variable i a la vista de la situació del mercat financer, com ja s'exposà als informes dels pressuposts per a 2007, 2008 i 2009, considero que resultaria aconsellable assolir algun producte de contenció de l'increment dels tipus d'interès que brinda el mercat financer.

5.4 Les despeses de capital

Les inversions reals presenten un esquema de finançament bàsicament sanejat, on l'apel·lació al deute, complint amb les restriccions que ens imposa la normativa d'estabilitat pressupostària representa només un 8,11% del total de la inversió i els fons propis un 7,047%, assolint-se un finançament exterior de quasi el 85% del total de la inversió prevista. Es de destacar pel seu volum la inversió en la reforma i ampliació del CP. Pare Pou que es finança amb la cessió de crèdits de la Comunitat Autònoma i genera l'ús del capítol 8 d'ingressos.



AJUNTAMENT D'ALGAIDA

5.5 Els ingressos de capital

Les transferències de capital previstes tenen per finalitat en un 8,67 % el finançament d'inversions executades en exercicis anteriors (adquisició de l'immoble c/Rei 4 i Centre d'estades diürnes d'Algaida) el seu import no arriba a l'amortització de passius financers que es duu a terme al pressupost, per tant no s'aplica de cap manera al finançament de despesa corrent.

El 93% restant està configurat per la previsió de noves inversions i de la anualitat corresponents a obres plurianuals.

La situació financera de la Corporació com la de tot el subsector de l'administració local espanyola, pateix del greu problema de ser l'administració més propera al ciutadà, aquella a la que es dirigeix en primer lloc i de la que espera la prestació dels serveis que precisa i que excedeixen molt els que la legislació encomana a les administracions municipals, que els presta de fet i finança en bona part.

Malgrat la constant promesa de totes les instàncies supramunicipals de millorar el finançament de les Corporacions Locals, la prudència i l'experiència aconsellen aprofundir en l'optimització constant dels serveis millorant si n'és el cas els sistemes de gestió i finançament de forma que s'aconsegueixi la major eficàcia i l'eficiència dels serveis

Algaida a 14 de DESEMBRE de 2009.

El Secretari Interventor

sgt. Antoni Amengual Frau