



Ajuntament d'Inca

INFORME ECONÒMIC-FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT D'INCA PER L'ANY 2023

Serveis Econòmics





INFORME ECONÒMIC-FINANCER SOBRE EL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE L'ANY 2023

PRIMER.- NORMATIVA LEGAL

La regulació jurídica en matèria de contingut i aprovació del pressupost es troba concretada en la Secció 1^a del Capítol I del Títol VI del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 març (TRLRHL), en concret en els articles 162 a 171 juntament amb el Reial Decret 500/90, de 20 d'abril per el qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1998, de 28 de desembre de les Hisendes Locals (RD 500/1990).

D'acord amb l'article 168.1 del TRLRHL el pressupost de l'Ajuntament d'Inca serà format pel Batle, i s'hauran d'afegir, entre d'altres, un informe econòmic-financer, a on es posin de manifest les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i de les despeses de funcionament i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos.

Així mateix, el RD 500/1990, estableix que, en relació a les operacions de crèdit, s'inclourà a l'informe, a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera abans i després de la seva formalització.

SEGON.- NATURALES JA JURÍDICA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'article 168.1 g) del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 l'informe econòmic-financer respecte de la formació del pressupost de l'Ajuntament de l'any 2023 té la naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de qualsevol acord encara que no té la naturalesa de vinculant per l'òrgan que ha d'aprovar el pressupost -el Ple de la Corporació-.

TERCER.- AVALUACIÓ D'INGRESSOS I DESPESES

El Pressupost s'ha formulat d'acord amb el que disposa l'article 112 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del Règim local i s'han examinat i comprovat els crèdits del Pressupost. S'ha seguit el que disposa els articles 2 i següents del Reial Decret 500/1900, de 20 d'abril de desenvolupament de la LHL.





El pressupost de l'Ajuntament d'Inca, per a l'exercici 2023 està format pel Pressupost propi de la Corporació, amb un import de a l'estat d'ingressos de **32.722.241,72** euros i un import en l'estat de despeses de **32.722.241,72** euros.

INGRESSOS

1. Per l'avaluació dels ingressos de caràcter tributari i sancionar del Capítol I a III de l'estat de previsions d'ingressos ens remetem a l'informe sobre previsions d'ingressos de caràcter tributari i sancionador pel Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca per a l'any 2023 emes per la Tècnica d'Administració General adscrita al departament de Gestió tributària. La metodologia i consistència de les previsions s'estimen adequades, fent èmfasis que s'ha tingut com a escenari futur una possible desacceleració de l'activitat econòmica, esdevenint-se unes estimacions prudentes d'aquests recursos. Aquests capítols suposen el 63,22 % dels recursos de la Corporació.

2. Per altre part s'han pressupostat els imports dels ingressos relatius als capítols 4 i 7 provinents de subvencions i transferències d'acord amb les anualitats i els imports figurants en els acords de concessió o convenis subscrits corresponents.

Degut a la seva importància resulta precís fer menció individualitzada de l'ingrés relatiu a la participacions dels Tributs de l'Estat previsions que s'han realitzat tenint en consideració els cobraments efectuats en 2022 més l'increment calculat de forma lineal d'aproximadament un 4,4 % amb consonància amb l'increment consignat en el projecte de Pressuposts Generals de l'Estat per l'exercici 2023 que es troba actualment en tramitació; l'import de la participació en els tributs de la Comunitat Autònoma s'han pressupostat tenint en consideració els ingressos obtinguts per aquesta participació en l'exercici 2022 sent l'import similar als dels exercicis anteriors. Les transferències corrents i de capital suposen un 36,28 % dels recursos corrents de l'entitat.

3. Respecte a les previsions del capítol 5 corresponents a ingressos patrimonials s'ha pres en consideració els imports recaptats per aquesta naturalesa durant l'exercici 2022, així com les concessions i contractes que te la corporació actualment en vigor.

Per últim fer referencia a l'import previst en el capítol 8 relatiu als actius financers corresponents als ingressos prevists relatius al retorns dels avançaments i préstecs al personal, l'import previst resulta correlatiu amb el crèdit consignat a l'estat del pressupost de despeses, en el cas de que durant l'exercici es concedissin mes avançaments dels inicialment prevists aquests crèdits resulten ampliables d'acord amb l'increment que es tindria en els drets reconeguts sobre els prevists de conformitat amb l'apartat f) de la Base 15 de les Bases d'Execució que figuren a l'expedient.





Amb conseqüència els recursos de les previsions de l'estat d'ingressos del Projecte de Pressupost General responen a la racionalitat i a la prudència en les seves estimacions inicials.

DESPESES

1.- Respecte a l'avaluació de la suficiència dels crèdits consignats per tal d'atendre el compliment de les obligacions exigibles, s'han pressupostat els crèdits necessaris per tal d'atendre les despeses de personal havent la correlació pertinent entre l'annex econòmic de personal que figura a l'expedient i els crèdits del capítol 1 de despeses del Projecte de Pressupost General per l'exercici 2023. Els increments en els crèdits consignats respecte del mateix capítol del pressupost de l'exercici 2022 es correspon amb la previsió de l'increment de les retribucions del 3,5 % per l'exercici 2023 i de la creació de les diferents places i programes temporals, de conformitat amb l'informe emes pel TGM en relacions laborals sobre les variacions pressupostàries realitzades en el Pressupost General de l'Ajuntament d'Inca per l'any 2023.

2.- En els crèdits consignats als capítols 2 i 6 relatius a despeses corrents i inversions reals de l'estat de despeses s'han inclòs els requerits per tal d'atendre les obligacions inherents i derivades de l'execució dels diferents contractes i convenis subscrits per la corporació, d'acord amb les dades facilitades pel departament de contractació i la secretaria municipal de l'Ajuntament. D'acord amb les dades facilitades també s'han consignat els crèdits relatius als contractes que a data d'avui es preveuen licitar durant l'exercici 2023.

A més en els capítols esmentats s'han inclòs els crèdits considerats necessaris per tal de garantir el correcte funcionament dels serveis prenent com a base les dades de les que es disposen en funció de l'execució dels pressuposts anteriors. Els crèdits del capítol 6 resulten congruents amb l'annex d'inversions que figura a l'expedient.

3.- Dels crèdits inclòs en els capítols 4 i 7 corresponents a transferències corrents i de capital figuren en major mesura els crèdits necessaris per fer front a les despeses derivades de les subvencions que pretén aprovar la Corporació durant l'exercici 2023 d'acord amb el Pla Estratègic de Subvencions que inclou l'expedient, les ajudes estimades de serveis socials d'acord amb l'exercici anterior així com en menor mesura els crèdits destinats als diferents concursos i despeses d'aquesta naturalesa que preveu tindrà la corporació per l'exercici 2023.

4.- Referents als crèdits del capítol 8 de despeses ens remetem a l'exposat en el segon paràgraf de l'apartat anterior relatiu a l'avaluació de la previsions dels ingressos.





QUART.- ANÀLISIS LÍMITS REAL DECRET 861/1986

En relació a les quanties màximes que poden figurar en els pressuposts de complement específic, productivitat i hores extraordinàries, de conformitat amb el que disposa l'article 7.2 del Reial Decret 861/1986 que disposa que «La cantidad que resulte, con arreglo a lo dispuesto en el número anterior, se destinará:

1. Hasta un máximo del 75 por 100 para complemento específico, en cualquiera de sus modalidades, incluyendo el de penosidad o peligrosidad para la Policía Municipal y Servicio de Extinción de Incendios.
2. Hasta un máximo del 30 por 100 para complemento de productividad.
3. Hasta un máximo del 10 por 100 para gratificaciones."

Referent al càlcul l'article 7.1 del mateix Reial Decret estableix «1. Los créditos destinados a complemento específico, complemento de productividad, gratificaciones y, en su caso, complementos personales transitorios, serán los que resulten de restar a la masa retributiva global presupuestada para cada ejercicio económico, excluida la referida al personal laboral, la suma de las cantidades que al personal funcionario le correspondan por los conceptos de retribuciones básicas, ayuda familiar y complemento de destino". El càlcul derivat d'aquests articles es el següent:

CONCEPTE RETRIBUTIU		IMPORTS (€)
1200000	RETRIBUCIONS Bàsiques A1	321.610,95
1200100	RETRIBUCIONS Bàsiques A2	431.360,76
1200200	RETRIBUCIONS Bàsiques B	11.524,96
1200300	RETRIBUCIONS Bàsiques C1	955.253,85
1200400	RETRIBUCIONS Bàsiques C2	302.738,19
1200500	RETRIBUCIONS Bàsiques E	8.945,45
1200600	TRIENNIS.	315.590,45
1210000	COMPLEMENT DE DESTÍ	1.289.797,13
1210100	COMPLEMENT ESPECÍFIC	2.282.725,75
1210200	COMPLEMENT DE CARRERA PROFESSIONAL	765.680,84
1210300	ALTRES COMPLEMENTES	290.245,05
1270000	FONS SOCIAL PERSONAL FUNCIONARI	65.911,37
1500000	PRODUCTIVITAT	73.864,06
1510000	GRATIFICACIONS	197.110,34
Total massa retributiva global		7.312.359,15
Retribucions basiques + complement de destí + ajudes familiars		-3.387.142,66





TOTAL MASSA RETRIBUTIVA PEL CÀLCUL DELS MÀXIMS	3.925.216,49 €
Màxim complement específic (75%)	2.943.912,37 €
Màxim productivitat (30%)	1.177.564,95 €
Màxim gratificacions (10%)	392.521,65 €

CONCEPTES I IMPORTS RETRIBUTIUS PRESSUPOST 2021		TOTALS
1210100	COMPLEMENT ESPECÍFIC	2.282.725,75 €
1500000	PRODUCTIVITAT	73.864,06 €
1510000	GRATIFICACIONS	197.110,34 €

Per tant, es **compleixen** els límits que disposa l'article abans esmentat.

CINQUÈ.-MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL

L'article 103 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de la Bases del Règim Local, introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local estableix:

«1. Las Corporaciones locales aprobarán anualmente la masa salarial del personal laboral del sector público local respetando los límites y las condiciones que se establezcan con carácter básico en la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado.»

A aquest efectes es desglossen els següent càlculs:

AJUNTAMENT D'INCA		
Econòmica	concepte retributiu	Import (€)
1300000	Retribucions bàsiques personal laboral fix	1.125.993,34
1300100	Hores extraordinàries	35.805,35
1300200	Altres remuneracions	145.728,44
1300300	Complement de carrera professional	289.402,00
1310000	Retribucions bàsiques personal laboral temporal	1.707.818,74
1310100	Hores extraordinàries	9.700,00
1310200	Altres remuneracions	11.450,16
1310300	Complement de carrera professional	277.738,10
1470000	Fons social personal laboral	34.097,98
Total		3.637.734,11





Per altre part el punt 2 del mateix article 103 bis determina:

«2. La aprobación indicada en el apartado anterior comprenderá la referente a la propia Entidad Local, organismos, entidades públicas empresariales y demás entes públicos y sociedades mercantiles locales de ella dependientes, así como las de los consorcios adscritos a la misma en virtud de lo previsto en la legislación básica de régimen jurídico de las Administraciones Públicas y de las fundaciones en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

a) Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de las entidades citadas en este apartado.

b) Que su patrimonio fundacional, con un carácter de permanencia, esté formado en más de un 50 por 100 por bienes o derechos aportados o cedidos por las referidas entidades.»

Vegem que la Fundació Teatre Principal d'Inca es troba adscrita a l'Ajuntament no obstant això no concorren cap de les circumstàncies establertes en l'article 103.2 transcrit i amb conseqüència els imports consignats en el seu pressupost no formara part del càlcul.

Massa salarial total personal laboral sector públic local Ajuntament Inca exercici 2023 (€)
--

3.637.734,11

SISÈ.- ANÀLISI DELS LÍMITS D'ENDEUTAMENT.

No existeixen operacions d'endeutament a dia d'avui i en el pressupost de l'exercici 2023 no es preveu concertar cap operació de préstec d'acord amb l'Estat del Deute que figura a l'expedient emes pel Tresorer accidental amb codi de validació 3DCSM99TP4LZ5QKJP7NXRSCN2.

SETÈ.- EFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.

De conformitat amb l'establert a l'article 165.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març estableix «4. Cada uno de los presupuestos que se integran en el presupuesto general deberá aprobarse **sin déficit inicial**»





Es precis que aquesta anivellació pressupostaria es comprovi a dos nivells:

1.-Nivell global: la totalitat dels ingressos pressupostats (capítol de 1 a 9) ha de ser igual o superior al total dels crèdits inicials de despeses (capítol de 1 a 9).

Vegem que el Projecte de Pressupost General per l'exercici 2023 compleix a nivell global l'exigència d'equilibri amb un import en l'estat d'ingressos de **32.722.241,72** euros i un import en l'estat de despeses de **32.722.241,72** euros.

2.-Nivell parcial: La previsió d'ingressos corrents (capítol 1 a 5 exclosos possibles ingressos finalistes per a despeses d'inversió com els aprofitaments urbanístics o les quotes d'urbanització) han de ser igual o superiors a la suma dels crèdits inicials per a despeses corrents (capítols 1 a 5 de l'estat de despeses) mes les despeses d'amortització de deute (Capítol 9).

Previsions inicials ingressos corrents Cap 1 a 5 (A)	Crèdit inicials despeses corrents Cap. 1 a 5, 9 (B)	Diferencia (A-B)
31.336.007,95 €	30.637.438,49 €	698.569,46 €

A nivell parcial també es compleix amb l'exigència d'anivellació presentant una diferencia positiva per import de 698.569,46 €.

Amb conseqüència el Projecte de Pressupost General per l'exercici 2023 **compleix** amb els extrems exigits per l'article 165 del TRLRHL havent-se format sense dèficit inicial.

EL TMAE interí d'Intervenció

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)

