

Referència:	<b>2021/2361F</b>
Sol·licitud:	<b>APROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL</b>
Assumpte:	<b>APROVACIÓ PRESSUPOST GENERAL 2021</b>
Interessat:	
Representant:	
<b>INTERVENCIÓ (CMM) INFORME NÚM. II-A-2021- 048</b>	

**INFORME ECONÒMIC-FINANCIER AL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT  
DE LLUCMAJOR DE L'EXERCICI 2021**  
**(control permanent)**

**PRIMER.- LEGISLACIÓ APLICABLE**

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 47/2003, General Pressupostaria, sense perjudici de normatives específiques en matèria d'ingressos.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera modificada per la Llei Orgànica 4/2012.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 3/2007, de 27 de març, de Funció Pública de la CAIB.
- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de Finances de la CAIB.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 3 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, que desenvolupa la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual es desenvolupa la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en l'àmbit de les Entitats Locals en tot el que no contradigui a la Llei Orgànica 4/2012.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, pel que s'aprova el Text Refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP).
- Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

- Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual se regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Ordre Ministerial EHA/ 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre Ministerial EHA/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre Ministerial EHA /1781/2013, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local.
- Decret 75/2004, de 27 d'agost, de desplegament de determinats aspectes de la Llei de Finances i de les lleis de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret 48/2011, de 13 de maig, pel qual es regulen els principis generals i les directrius de coordinació dels serveis socials comunitaris bàsics.

## **SEGON.- CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR**

L'article 164 TRLHL disposa que " Les entitats locals elaboraran i executaran anualment un pressupost general en el qual s'integrarà:

- Pressupost General de l'Ajuntament de Lluçmajor, xifrat tant en despeses com amb ingressos en 43.958.600'€
- Pressupost General de l'Organisme Autònom Patronat de la Residència de Persones Majors xifrat tant en despeses com amb ingressos en 1.666.309,87'€
- Patronat de l'Organisme Autònom del Molí den Gaspar xifrat tant en despeses com amb ingressos en 500'€

De conformitat amb el que disposa l'article 168 TRLRHL i l'article 18 del RD 500/1990, al Pressupost de l'Ajuntament de Lluçmajor, els seus Organismes Autònoms s'ha afegit la següent documentació

- Memòria subscripta per la regidora d'Hisenda, Contractació i Personal explicativa del contingut del Projecte de Pressupost que presenta.
- Les liquidacions del Pressupost General corresponent a 2020 i un avanç del corrent (2021).
- Annex del Personal de la Institució on es relacionin i valorin el llocs de feina existents de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Un annex d'inversions, subscript pel Batle

- Un informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació d'ingressos, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
- Annex amb els convenis subscrits amb la CAIB i el Consell Insular en matèria de despesa social, així com estableix l'article 168 f) del TRLRHL
- Annex sobre els beneficis fiscals en tributs local

Al Pressupost General s'uniran també les Bases d'Execució, les qual recullen, entre altres, les següents qüestions:

- El contingut i aprovació del Pressupost.
- L'estructura pressupostària a adoptar en l'exercici 2021.
- La vinculació jurídica dels crèdits
- La regulació de les modificacions pressupostàries, l'òrgan competent i procediment d'aprovació.
- Partides que es consideren ampliables
- Normes d'execució del pressupost de despeses
- Normes de la Gestió Pressupostària (personal i contractació)
- Normes específiques de control i fiscalització
- Regulació règim jurídic de les subvencions.
- Normes d'execució del pressupost d'ingressos.
- Tancament de l'exercici pressupostari i el romanent de tresoreria.

S'adjuntaran com annexos:

- L'estat de consolidació del Pressupost de l'Ajuntament amb els Organismes Autònoms
- Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys. No consta en l'expedient de pressupost l'esmentat pla i aquesta Intervenció no té constància que hagi dut a terme.

### **TERCER.- ANÀLISI DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT**

D'entrada aquest pressupost vulnera la disposició legal contemplada en l'article 168.4 del TRLRHL quan a l'aprovació i entrada en vigor del mateix, que hauria d'ésser del 1 de gener de 2021, sense que s'hagi produït cap fet objectiu que impedeixi fer l'aprovació del pressupost.

Les previsions d'ingressos i despeses del pressupost consolidat de l'Ajuntament de Llucmajor per l'exercici 2021, ascendeixen a 44.201.800'€ '€ la qual cosa suposa un

La despesa a nivell consolidat s'incrementa significativament en els capítols I en 6,41%, en el capítol II en 3,43%, capítol III 61,65%, i disminueix en els capítols IV en 25,69%, capítol V 30,78% i capítol VI en 47,96% .

#### Avaluació de l'equilibri pressupostari.

El desglossament del Pressupost General consolidat objecte de fiscalització en aquest informe i que ha de ser aprovat pel Ple de la Corporació és el següent:

### AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

COMPARACIÓ PRESSUPOST Any 2021-Any 2020					
		TOTAL CONSOLIDAT ANY 2021	TOTAL CONSOLIDAT ANY 2020	VARIACIÓ 2021-2020 €	VARIACIÓ 2021-2020 %
<b>ESTAT DE DESPESES</b>	<b>DE</b>				
Cp1	Despeses personal de	23.674.894,89	22.249.251,94	1.425.642,95	6,41%
Cp2	Bens corrents i serveis	18.054.419,00	17.456.133,02	598.285,98	3,43%
Cp3	Despeses financeres	166.500,00	103.000,00	63.500,00	61,65%
Cp4	Transferències corrents	430.331,15	579.092,45	-148.761,30	-25,69%
Cp5	Fons Contingència	582.893,15	842.147,29	-259.254,14	-30,78%
Cp6	Inversions reals	1.141.816,49	2.194.029,98	1.052.213,49	-47,96%
Cp7	Transferències de capital	92.945,32	92.945,32	0,00	0,00%
Cp8	Actius financers	58.000,00	58.000,00	0,00	0,00%
Cp9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!



		<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>44.201.800,00</b>	<b>43.574.600,00</b>	<b>627.200,00</b>	<b>1,44%</b>
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>						
Cp1	Imposts directes	18.624.100,00	19.366.700,00	-742.600,00	-3,83%	
Cp2	Imposts indirectes	1.570.500,00	1.110.000,00	460.500,00	41,49%	
Cp3	Taxes i altres ingressos	11.085.300,00	11.604.900,00	-519.600,00	-4,48%	
Cp4	Transferències corrents	8.994.000,00	8.492.000,00	502.000,00	5,91%	
Cp5	Ingressos patrimonials	3.869.900,00	2.943.000,00	926.900,00	31,50%	
Cp6	Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Cp7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Cp8	Actius financers	58.000,00	58.000,00	0,00	0,00%	
Cp9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
		<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>44.201.800,00</b>	<b>43.574.600,00</b>	<b>627.200,00</b>	<b>1,44%</b>

El projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Lluçmajor i ens deponent que es sotmet a fiscalització per l'exercici 2021 es presenta sense dèficit inicial, conforme al que disposa l'article 165.4 del TRLRHL i tant el d'ingressos com despeses ascendeixen a 43.958.600'€

Pel que fa al Pressupost dels Organismes Autònoms (Patronat de la Residència de Persones Majors, Patronat del Molí den Gaspar) que juntament, amb el del propi Ajuntament, integren el Pressupost General, apareixen també anivellats.

L'estat de consolidació de l'exercici 2021, realitzat d'acord amb el que preveu l'article 166.1 c) del TRLRHL en concordança amb l'art. 12 b) del Reial Decret 500/1990 i seguint les normes específiques de consolidació previstes en l'art. 115.1 del mateix Reial Decret, el pressupost consolidat, integrat pel Pressupost de l'Ajuntament i Organismes Autònoms, un cop eliminades les transferències internes ascendeix a 44.201.800,00'€

Així el pressupost de l'exercici 2021 individualitzat per a cada una de les entitats és el següent:



RESUM PER CAPITOLS		AJUNTAMENT	PATRONAT	PATRONAT	TOTAL	Transferències Internes	TOTAL
			RESIDENCIA	MOLÍ	SENSE		TOTAL
			PERSONES MAJORS	D'EN GASPAR	CONSOLIDAR		CONSOLIDAT
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>							
Cp1	Imposts directes	18.624.100,00	0,00	0,00	18.624.100,00		18.624.100,00
Cp2	Imposts indirectes	1.570.500,00	0,00	0,00	1.570.500,00		1.570.500,00
Cp3	Taxes, Preus Pub. i altres ing.	10.845.200,00	240.100,00	0,00	11.085.300,00		11.085.300,00
Cp4	Transferències corrents	8.994.000,00	1.403.309,87	500,00	10.397.809,87	1.403.809,87	8.994.000,00
Cp5	Ingressos patrimonials	3.869.800,00	100,00	0,00	3.869.900,00		3.869.900,00
Cp6	Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Cp7	Transferències de capital	0,00	19.800,00	0,00	19.800,00	19.800,00	0,00
Cp8	Actius financers	55.000,00	3.000,00	0,00	58.000,00		58.000,00
Cp9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>43.958.600,00</b>	<b>1.666.309,87</b>	<b>500,00</b>	<b>45.625.409,87</b>	<b>1.423.609,87</b>	<b>44.201.800,00</b>
<b>ESTAT DE DESPESES</b>							
Cp1	Despeses personal de	22.278.755,22	1.396.139,67	0,00	23.674.894,89		23.674.894,89
Cp2	Despeses corrents bens i serveis	17.816.319,00	238.100,00	0,00	18.054.419,00		18.054.419,00
Cp3	Despeses financeres	165.000,00	1.000,00	500,00	166.500,00		166.500,00
Cp4	Transferències corrents	1.834.141,02	0,00	0,00	1.834.141,02	1.403.809,87	430.331,15
Cp5	Fons Contingència	574.622,96	8.270,20	0,00	582.893,15		582.893,15
Cp6	Inversions reals	1.122.016,49	19.800,00	0,00	1.141.816,49		1.141.816,49



Cp7	Transferències de capital	112.745,32	0,00	0,00	112.745,32	19.800,00	92.945,32
Cp8	Actius financers	55.000,00	3.000,00	0,00	58.000,00		58.000,00
Cp9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>43.958.600,00</b>	<b>1.666.309,87</b>	<b>500,00</b>	<b>45.625.409,87</b>	<b>1.423.609,87</b>	<b>44.201.800,00</b>

### Absència de dèficit inicial

S'observa que, en compliment de l'article 165.4 TRLRHL i l'article 16 del Reial Decret 500/1990, cap dels pressupost que s'integren en el Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Lluçmajor presenta dèficit inicial

RESUM PER CAPITOLS				
			PATRONAT	PATRONAT
ESTAT D'INGRESSOS		AJUNTAMENT	RESIDENCIA	MOLÍ
			PERSONES	D'EN
Cp1	Imposts directes		MAJORS	GASPAR
Cp2	Imposts indirectes	1.570.500,00	0,00	0,00
Cp3	Taxes, Preus Pub.i altres ing.	10.845.200,00	240.100,00	0,00
Cp4	Transferències corrents	8.994.000,00	1.403.309,87	500,00
Cp5	Ingressos patrimonials	3.869.800,00	100,00	0,00
Cp6	Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Cp7	Transferències de capital	0,00	19.800,00	0,00
Cp8	Actius financers	55.000,00	3.000,00	0,00
Cp9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>43.958.600,00</b>	<b>1.666.309,87</b>	<b>500,00</b>
<b>ESTAT DESPESES</b>	<b>DE</b>			



Cp1	Despeses de personal	22.278.755,22	1.396.139,67	0,00
Cp2	Despeses corrents bens i serveis	17.816.319,00	238.100,00	0,00
Cp3	Despeses financeres	165.000,00	1.000,00	500,00
Cp4	Transferències corrents	1.834.141,02	0,00	0,00
Cp5	Fons Contingència	574.622,96	8.270,20	0,00
Cp6	Inversions reals	1.122.016,49	19.800,00	0,00
Cp7	Transferències de capital	112.745,32	0,00	0,00
Cp8	Actius financers	55.000,00	3.000,00	0,00
Cp9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>43.958.600,00</b>	<b>1.666.309,87</b>	<b>500,00</b>
	<b>INGRESSOS - DESPESES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(1)</b>	<b>Cº 1 A 5 INGRESSOS</b>	<b>43.903.600,00</b>	<b>1.643.509,87</b>	<b>500,00</b>
<b>(2)</b>	<b>Cº 1 A 5 DESPESES</b>	<b>42.668.838,19</b>	<b>1.643.509,87</b>	<b>500,00</b>
	<b>DIFERÈNCIA (1) - (2)</b>	<b>1.234.761,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Principi d'estabilitat financera, compliment de la regla de la despesa i sostenibilitat financera

Les entitats locals estan sotmeses, a la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit de deute, juntament amb la sostenibilitat financera en què es mesura el deute comercial, el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador del pmp.

Com a conseqüència de la pandèmia de la COVID-19, la Comissió Europea va remetre el 20 de març una comunicació al Consell de la UE expressant que, davant l'esperada recessió econòmica a resultes del brot de COVID-19, es donaven circumstàncies per a l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement.

Tant la Comissió com el Consell ha decidit l'aplicació més flexible que permet el Pacte d'Estabilitat i Creixement per a supòsits de caràcter extraordinària, que escapen del control



dels governs, de manera que la Comissió no tindrà en compte l'avaluació de l'acompliment del Pacte d'Estabilitat i Creixement els efectes d'aquelles mesures.

A nivell nacional el Consell de Ministres en data de 6 d'octubre de 2020, va sol·licitar del Congrés dels Diputats l'apreciació de què Espanya està sofrint una pandèmia, i que suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta al que disposa l'art. 135.4 de la Constitució i l'art 11.3 de la LOEPSF. Vista l'esmentada sol·licitud el Congrés dels Diputats, en data de 20 d'octubre de 2020, va apreciar per majoria absoluta que s'ajustés al que es disposa l'art. 135.4 de la Constitució i l'art 11.3 de la LOEPSF.

L'adopció de l'esmentat acord suposa la suspensió de les regles fiscals que implica:

- No existeix obligació de què el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic
- Es pot fer servir el saldo del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals per a qualsevol despesa sense que afecti a les regles fiscals, atès que s'ha acordat la suspensió de les mateixes
- No resultaran d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF ni en 2020 ni en 2021 ni en referència a 2020 i a 2021, excepte les mesures previstes a l'article 20 LOEPSF

No obstant el que s'ha assenyalat la suspensió de les regles fiscals **no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera** i en tot cas es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes ja que no ha quedat suspesa la seva aplicació.

S'ha de fer esment que es mantenen els compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables. Així mateix, no es suspèn ni la responsabilitat fiscal de les administracions públiques ni l'aplicació del principi de prudència en l'estimació dels ingressos i despeses. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació d'avaluació de les mateixes, i per tant, cal avaluar la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost com en la seva execució així com en la liquidació.

## QUART.- PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

### INGRESSOS

#### Capítol I: Imposts directes.

##### Impost sobre Bens Immobles

L'import de l'impost sobre bens immobles de naturalesa rústega es de 1.543.000'€ d'acord amb el padró 2020 remés per l'ATIB i suposa un increment de 2.000'€.

Respecte a l'impost sobre bens immobles de naturalesa urbana és de 13.000.000' € d'acord amb les dades el padró remés per l'ATIB es 12.782.000'€, suposa un increment de 217.000'€. Durant l'exercici 2020 s'han reconegut 13.462.000'€, que es el justificant de l'increment de la pressupostació de 2021.

Pel que fa a l'Impost sobre Bens Immobles de Característiques Especials es pressuposta en 21.000'€ d'acord amb el padró remés per l'ATIB.

#### **Impost de Vehicles de Tracció Mecànica.**

L'import pressupostat es de 2.060.000'€ per la qual cosa es produeix un decrement en relació a 2020 de 65.000'€, atès que el padró 2020 és de 2.043.000'€. Les previsions son ajustades.

#### **Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana**

La pressupostació es de 1.500.000'€, es produeix un decrement de 450.000'€ respecte a 2020, d'acord amb un criteri de prudència atès que es varen reconèixer drets per import de 1.998.000'€ en l'exercici 2020.

#### **Impost sobre Activitats Econòmiques.**

La previsió d'aquest impost de 500.000'€, que suposa una decrement de 35.000'€, d'acord amb el padró de 465.000'€, respecte a la pressupostació de 2020, es varen reconèixer drets de 896.000'€, impera el principi de prudència, s'ha de tenir la difícil situació que pateix el teixit empresarial pel tema de la pandèmia pel COVID-19.

### **Capítol II: Imposts Indirectes.**

#### **Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres.**

La previsió d'ingrés és de 1.560.000'€, la qual cosa suposa un increment en 460.000'€ respecte a 2020, que era de 1.100.000'€. Els drets reconeguts nets que coincideixen en els ingressos nets han estat de 1.712.000'€. Es un increment elevat bastant qüestionable en els moments de crisi econòmica que vivim.

#### **Impost sobre despeses sumptuàries.**

La previsió d'ingressos es de 10.500'€, el mateix import que la prevista en el padró remés per l'ATIB.

### **Capítol III: Taxes, Preus Públics y Altres Ingressos.**

En aquest capítol, amb caràcter general s'ha elaborat el pressupost d'acord amb l'execució dels drets reconeguts nets del projecte de liquidació del pressupost de 2020, si bé hi ha concretes excepcions que anirem puntualitzant.

L'import de les taxes amb més significat des del punt de vista econòmic es donen en els següents conceptes:

- [Concepte 30200, Taxa pel servei de recollida i tractament dels residus sòlids urbans.](#) La previsió és de 7.600.000'€ que s'incrementa en 800.000'€ conseqüència del padró estimat derivat de la implantació del programa d'Inspecció Tècnica de Residus (ITR) per l'exercici 2021. Aquest increment es basa en una estimació de quin serà el nombre de contribuents que s'adhereixen a la implantació del programa d'ITR.



- [Concepte 31907, Taxa conducció cadàvers i altres serveis funeraris](#). La previsió pressupostària es de 18.000'€ es fa d'acord amb els ingressos liquidats i suposa un decrement respecte al pressupost de 2020 de 4.000'€ d'acord amb l'execució pressupostària de 2020.
- [Concepte 31908, Taxa recollida d'animals de la via pública](#). La previsió pressupostària es de 6.000'€ que es fa la dotació d'acord amb els ingressos liquidats nets i suposa un decrement de 3.500'€ respecte al pressupost de 2020.
- [Concepte 31911, Taxa serveis cementiri](#). La previsió pressupostària és de 34.000'€ que suposa un increment de 1.000'€ respecte al pressupost de 2020, aquesta previsió és d'acord amb l'execució pressupostària.
- [Concepte 31916 i 31917, Taxes llicències i inscripció animals potencialment perillosos](#). La previsió pressupostària es de 1.000'€ que fa d'acord amb els drets liquidats i es manté en la mateixa dotació respecte al pressupost de 2020.
- [Concepte 31919, Taxa servei social ajuda a domicili](#). La previsió pressupostària es de 37.500'€, suposa un decrement de 1.500'€, la previsió es fa d'acord amb els ingressos liquidats. Es tracta d'un servei deficitari en 35.000'€ (d'acord amb la informació dels serveis econòmics) atès que se fa una estimació a l'hora d'imputar d'un 75% de la subvenció rebuda pel Pla de Prestacions Bàsiques.
- [Concepte 31920, Taxa serveis especials de vigilància](#). La previsió pressupostària és de 4.000'€ i suposa un decrement de 1.800'€, basada la previsió en els ingressos liquidats.
- [Concepte 32100, Taxa per llicències urbanístiques](#). La previsió pressupostària es 575.000'€, suposa un decrement de 450.000'€, si bé hi ha sol·licituds de llicència, els ICIOs no van acompanyats amb la taxa, atès el retard en l'atorgament de llicència. La previsió s'ha duit a terme d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 32500, Taxa expedició de documents](#). La previsió pressupostària és de 52.500'€ suposa un decrement de 45.500'€, la previsió es fa d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 32600, Taxa servei grua](#). La previsió pressupostària és de 41.000'€ que suposa un decrement de 69.000'€ i la previsió es fa d'acord amb els ingressos liquidats, la qual cosa suposa, malgrat no disposar de tota la informació que es un servei deficitari.
- [Concepte 32900, Taxa llicència autotaxi](#). La previsió pressupostària és de 2.000'€, en el mateix sentit que en l'exercici 2020. La previsió es fa d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 32901, Taxa llicència obertura establiments](#). La previsió pressupostària és de 30.000'€, que suposa un decrement respecte a 2020 de 8.000'€ i la previsió s'ha calculat d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 32903, Taxa visita Claustre Sant Bonaventura](#). La previsió pressupostària es de 100'€, es preveu d'acord amb els drets liquidats nets i es manté la mateixa dotació que en el pressupost de 2020. S'ha de fer constar que a dia d'avui no es pot



exercir control per part de la Tresoreria ni la Intervenció atès que els ingressos que es puguin meritjar per aquest concepte es liquiden per caixa i no mitjançant el programa informàtic GTWin, d'acord amb el que preveu l'Ordenança, situació aquesta que es recomana la seva modificació i que ja es va deixar constància en l'informe del Pressupost de 2020.

- [Concepte 33000, Taxa Ora](#). La previsió pressupostària és de 75.000'€, respecte al pressupost de 2020 suposa un increment de 21.000'€ que es degut a una nova licitació que esta en curs i que s'estén el nombre d'aparcaments (77 aparcaments es passa a 179), si bé encara no és operatiu, però disposem de les dades del cost del servei i es deficitari en 28.500'€
- [Concepte 33101, Taxa quals permanents](#). La previsió pressupostaria és de 174.000'€, suposa un increment de la dotació pressupostària respecte a 2020 en 2.000'€, i es basa la previsió en el padró remés per l'ATIB.
- [Concepte 33200, Taxa drets connexió abastament i sanejament](#). La previsió pressupostària es de 44.000'€, suposa un increment de 4.000'€ respecte a la pressupostació de 2020. La previsió es fonamenta en els ingressos liquidats.
- [Concepte 33500, Taxa ocupació via pública amb taules i cadires](#). La previsió pressupostària es 0, suposa un decrement de 50.000'€ respecte a la pressupostació de 2020, pels acords de Ple de l'Ajuntament de Lluçmajor consistent en la bonificació de les quotes al sector de la restauració com a conseqüència de la pandèmia COVID-19, bonificacions aquestes que no s'ajusten a la legalitat, atès que la normativa estatal determina els supòsits tasats que son objecte de bonificació i aquests supòsits de fet no entren dins és el que son el supòsits que estableix la normativa.
- [Concepte 33900 i 33901, Taxes venda places, obres i quals permanents](#). La previsió pressupostària es la mateixa que en l'exercici 2020 i es fa la previsió d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 33902, Ingressos subministraments generalitat del municipi](#). La previsió pressupostària és de 495.000'€, suposa un decrement de 200.000'€ respecte a la pressupostació de 2020, basat amb ingressos liquidats.
- [Concepte 33903, Taxa ocupació llocs venda mercats](#). La previsió pressupostària és de 112.000'€ i suposa un decrement de 68.000 respecte a la previsió de 2020, es basa en la bonificació COVID-19, que s'allarga a tot 2021, bonificació no ajustada a la normativa d'hisendes locals que determina taxativament quines modificacions es poden aplicar. És basa en els ingressos liquidats.
- [Concepte 33904, Taxa ocupació via pública contenidors obres](#). La previsió pressupostària és de 39.000'€ i suposa un increment respecte al pressupost de 4.000' respecte a la previsió de 2020, d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 33908, Fires de Lluçmajor](#). La previsió pressupostària és de 100'€.
- [Concepte 34100, Preu Públic Teleassistència](#). La previsió pressupostària és de 19.000'€, suposa un decrement respecte al pressupost de 2020 és de 500'€.



- [Concepte 34200, Preu Públic servei escoles](#). La previsió pressupostària és de 225.000'€ , suposa una reducció de 95.000'€ respecte a la dotació de 2020. La pressupostació es fa d'acord a l'informe tècnic de l'àrea d'escoleta. El dèficit que presenta aquest servei es 1.624.600'€
- [Concepte 34300 i 34301, Preu Públic servei instal·lacions esportives i piscines municipals](#). La previsió pressupostària és de 100'€ suposa un decrement de 400'€ respecte a 2020.

Pel que fa al servei de les piscines municipal, la previsió pressupostària es de 145.000'€ que suposa un decrement de 255.000'€ respecte a la dotació de 2020.

En conjunt el dèficit que presenta aquest servei es 1.623.000'€

- [Concepte 34900, Preu Públic venda publicacions](#). La previsió pressupostària és de 100'€ que suposa la mateixa quantia que la dotació de 2020.
- [Concepte 34908, Preu Públic escoles d'estiu](#). La previsió pressupostària es de 500'€ que suposa una disminució respecte a 2020 de 12.500'€.
- [Concepte 36000, Ingressos per vendes productes recollida especial](#). La previsió pressupostària es 250.000'€ , suposa un increment de 240.000'€ , que es justifica per la gestió de reciclatge de residus, que repercuteix amb un retorn a l'Ajuntament. Es pressuposta d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 38900, Reintegrant de Pressuposts tancats](#). La previsió pressupostària és de 100'€ i suposa que es tracta d'una aplicació pressupostària que es va dotant a mesura que es reintegra.
- [Concepte 39100, Infraccions urbanístiques](#). La previsió pressupostària es de 125.000'€ , la qual cosa suposa un decrement de 90.000'€ respecte a 2020, es pressuposta d'acord amb els ingressos liquidats.
- [Concepte 39120, Multes](#). La previsió pressupostària és de 650.000'€ , la qual cosa suposa un increment de 130.000'€ d'acord amb els ingressos liquidats de 2020.
- [Concepte 39190, Infraccions Medi Ambient](#). La dotació pressupostària és de 20.000 que suposa un decrement de 90.000'€ respecte a la pressupostació de 2020. Es basa en ingressos liquidats.
- [Concepte 39211, Recàrrec constrenyiment](#). Es tracta d'una partida ampliable.
- [Concepte 39300, Interessos de demora](#). La previsió pressupostària és de 53.000'€ , la qual cosa suposa un decrement de 167.000'€ respecte a les previsions de 2020.
- [Concepte 39701, Prestació Compensatòria de la Llei de Sòl Rústic](#). La dotació pressupostària 100'€ es deixa oberta davant possibles ingressos durant l'exercici pressupostari.
- [Concepte 39702, Aprofitament urbanístic Llei Turisme IB](#). La dotació pressupostària 100'€ es deixa oberta davant possibles ingressos durant l'exercici pressupostari.



- Concepte 39901, Recursos eventuais. La previsió pressupostària és de 3.000'€, que implica un decrement respecte a 2020 de 7.000'€
- Concepte 39902, Material escolar escoletes. La previsió pressupostària és de 10.000'€, que implica un decrement respecte a 2020 de 2.000'€, la previsió es fa d'acord amb ingressos liquidats
- Concepte 39903, 39904, 39905, Anuncis a càrrec de particulars, ingressos per sinistres i ingressos per execucions subsidiàries. Es tracta de partida ampliables que es dotaran en funció de l'execució pressupostària.

#### Capítol IV: Transferències Corrents

Els Conceptes 42000 y 45000 són els corresponents a la participació en el Fons Nacional de Cooperació i en el Fons de Cooperació de la CAIB, son:

- La previsió per a l'exercici 2021 del Fons Nacional de Cooperació (42000) és de 7.972.000'€ que suposa un increment de 432.000'€ respecte a la dotació de 2020, les entregues a compte rebudes a dia d'avui s'ajusten a aquesta pressupostació d'acord amb la Comunicació de la Secretaria General de Finançament Autònomic i Local.
- La previsió Fons de Cooperació de la CAIB (45000) es preveu 350.000'€, si bé cada any s'ingressa, estrictament no s'hauria de pressupostar fins que no es tingui la certesa que es dura a terme, que serà en el moment de l'ingrés

Pel que fa a les transferències del Consell de Mallorca per Serveis Socials Comunitaris la previsió és de 480.500'€ que suposa un increment de 30.500'€ respecte a la pressupostació de 2020. Aquesta Intervenció considera que no s'haurien de pressupostar fins que es tingui la certesa que els esmentats ingressos es duran a terme, que serà en el moment de l'ingrés, atès que no hi ha cap tipus de resolució que acrediti aquesta quantia, per la qual cosa es un poc arriscat fer previsions d'aquesta naturalesa sense cap tipus de documentació acreditativa.

Es pressuposten previsions de les transferències de l'IMAS per suport psicosocial i Serveis especialitzats per import de 105.000'€ que suposa un increment de 58.500'€ respecte a la previsió de 2020, es fa el mateix raonament que en la fiscalització de les Transferències del Consell de Mallorca de Serveis Socials Comunitaris Bàsics que no s'haurien de pressupostar fins que es tingui la certesa que es dura a terme, que serà en el moment de l'ingrés.

Pel que fa a les Transferències de l'IMAS de Situacions d'Urgent i Greu Necessitat, la previsió es de 60.000'€. es fa el mateix raonament que en les transferències anteriors, que no s'haurien de pressupostar fins que es tingui la certesa que es dura a terme, que serà en el moment de l'ingrés.

Pel que fa al Concepte 46105 Transferències CM- Activitats Culturals- CACIM, es dota en 23.950'€, es tracta d'un ingrés finalista vinculat a l'aplicació de despesa 050000-334 2260901. No s'hauria de pressupostar fins que no es tingui la certesa que es dura a terme, que serà en el moment de l'ingrés.

El concepte 47001 Transferència a entitats privades, es preveu amb 1.050'€, suposa un increment de 950'€ en relació a la dotació de 2020.

#### Capítol V: Ingressos Patrimonials.

Concepte 550.01 Cànon concessió camps municipals d'esports, es preveu un ingrés de 19.400'€ que suposa un decrement de 7.100'€ en relació a la dotació de 2020.

Concepte 550.04 Canon concessió Servicio de agua y Saneamiento es preveu en 3.000.000'€, que, es la previsió del cànon de la concessió d'aigua i sanejament que s'ha de licitar durant l'exercici 2021, atès que només és una previsió es recomana la indisponibilitat immediata de la corresponent despesa per aquest import.

#### Capítol VI: Alienació d'inversions reals.

No es preveu cap ingrés en aquest capítol.

#### Capítol VII: Transferències de Capital.

No es preveu cap ingrés en aquest capítol.

#### Capítol VIII: Actius Financers.

Es preveuen en aquest capítol 55.000'€ que es doten igualment en el pressupost de despesa pel mateix import, i que es destinaran a bestretes reintegrables del personal. Ambdues declarades com a partides ampliables en la Disposició I de les Bases d'Execució

#### Capítol IX: Passius Financers.

No es preveu cap ingrés en aquest capítol.

### **DESPESA**

#### Capítol I: Despeses de Personal

La consignació pressupostària del Capítol I prevista en el Pressupost General de l'Ajuntament per l'exercici 2021 pel que fa a les quanties retributives es la mateixa que en l'exercici 2020, incrementada en un 0,9% en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de comparació d'acord amb el *Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic*, d'acord amb l'informe de la Cap de Recursos Humans. Entenent el concepte homogeneïtat com l'element comparatiu entre les quantitats consolidades en el Capítol I del Pressupost de l'exercici anterior i les previstes en el nou Pressupost, però comparades en els mateixos termes (mateix nombre d'efectius, mateixa antiguitat i situació personal)

Les dotacions del Capítol I del Pressupost General de 2020 no sobrepassa els límits que estableix el Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel que s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, pel que fa al complement específic del 75% (74,91%), a la productivitat del 30% i de gratificacions del 10%

PRESSUPOST 2021



Massa retributiva global			10.229.987,18	-1
Retribucions bàsiques (SB +Triennis)			2.893.725,96	-2
Complement de destí			1.478.799,16	-3
Ajuts socials			66.700,00	-4
<b>Base de càlcul</b>		(1)-(2)-(3)-(4)	<b>5.790.762,06</b>	-5
<b>Complement Específic</b>			3.564.967,68	61,56%
Límit				
fins un màxim de	75,00%	Sobre (5) =	4.343.071,55	
	<b>NO SUPERA EL LÍMIT</b>			
<b>Complement de productivitat</b>			339.906,25	5,87%
Límit				
fins un màxim de	30,00%	Sobre (5) =	1.737.228,62	
	<b>NO SUPERA EL LÍMIT</b>			
<b>Gratificacions</b>			219.900,00	3,80%
Límit				
fins un màxim de	10,00%	Sobre (5) =	579.076,21	
	<b>NO SUPERA EL LÍMIT</b>			

### Es procedeix a l'amortització de diferents places

#### Amortització de 4 places:

1 Plaça d'Administració Especial, Subescala Tècnica, Classe Superior, especialitat arxiu del Grup A, Subgrup A1.

1 Plaça d'Administració Especial, Subescala Serveis especials, classe personal d'oficis, categoria Oficial de cementiri del Grup C Subgrup C2.



1 Plaça de personal laboral de la Categoria professional Auxiliar educador del Grup 6 del vigent del Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Lluçmajor.

1 Plaça de personal laboral de la Categoria professional Peó del Grup VIII del vigent del Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Lluçmajor.

Així com a la **creació de les següents places:**

**Creació de 4 places:**

1 plaça d'Administració General, Subescala auxiliar, Grup C, Subgrup C2, amb l'objecte de que es cobreixin amb la designació de nou personal.

1 plaça d'Administració Especial, Subescala Tècnica, Classe Superior, especialitat psicologia del Grup A, Subgrup A1.

1 plaça de personal laboral de la categoria professional educador del Grup 3.2 del vigent del Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Lluçmajor.

1 plaça de personal laboral de la categoria professional Oficial primera del Grup 5 del vigent del Conveni Col·lectiu del personal laboral de l'Ajuntament de Lluçmajor.

Pel que fa als programes de personal de caràcter temporal coberts amb funcionaris interins, la naturalesa d'aquest programes es per dur a terme o prestar serveis de caire conjuntural i no per dur a terme activitats de caire estructurals ordinàriament habituals de l'Administració Local, i que correspongui a dotacions de personal a incloure en la relació de llocs de feina inclosos en el pressupost de la Corporació, per tant, la dotació de personal a aquests programes que responguin a tasques habituals no s'ajusta al que disposa la naturalesa jurídica dels programes de caràcter temporal que regula el Text Refós de l'Estatut Bàsic del Funció Pública, i la normativa autonòmica en matèria de funció pública atès que desapareix l'element conjuntural.

**Creació de nous programes:**

DESCRIPCIÓ	PERSONAL ASSIGNAT
"Suport a la gestió dels sectors econòmics per la crisi sanitària"	2 llocs d'Administració General, Subescala administrativa, Grup C, Subgrup C1

	1 lloc d'Administració General, Subescala tècnica, Grup A, Subgrup A1.
"Suport a la gestió de serveis socials per la crisi sanitària"	1 lloc d'Administració Especial, Subescala Tècnica, Classe Mitja, Grup A, Subgrup A2.
Reforç del servei d'ajuda a domicili arrel de les crisis ocasionades per la Covid-19	2 llocs de personal laboral de treballador/a familiar del Grup 6 del conveni col·lectiu.
Programa de gestió i intervenció en les situacions de risc i necessitat social ocasionades per la Covid-19	1 lloc de personal laboral de la categoria assistent social del Grup 2 del conveni col·lectiu.
"Suport, gestió i impuls a la tramitació dels expedients de responsabilitat patrimonial"	1 lloc d'Administració General, Subescala tècnica, Grup A, Subgrup A1.

<b>Eliminació de programes:</b>	
<b>DESCRIPCIÓ</b>	<b>PERSONAL QUE TENIA ASSIGNAT</b>
Programa de impuls i implantació del Reglament de participació ciutadana.	1 lloc d'Administració General, Subescala auxiliar, Grup C, Subgrup C2.
Programa de Implantació del Registre de Personal.	1 lloc d'Administració Especial, Subescala Tècnica, Grup A, Subgrup A1.
	1 lloc d'Administració General, Subescala auxiliar, Grup C, Subgrup C2.
Programa de Suport a la gestió esportiva.	1 lloc d'Administració Especial, Subescala Tècnica, Grup A, Subgrup A1.

La dotació de l'aplicació pressupostàries 010200 132 1510000 de Gratificacions de Funcionaris de Seguretat és 117.188,04€ es vincula amb ella mateixa d'acord amb les Bases d'Execució, es una mesura, que permet tenir un control de la despesa més rigorosa, havent de dotar la partida quan s'exhaureix mitjançant transferència de crèdit i no mitjançant la vinculació jurídica

Pel que fa l'aplicació pressupostària de productivitat per seguretat 010200 132 150000 es de 289.426,22€, productivitat. El concepte de productivitat dels funcionaris de seguretat que



és objecte de pressupostació, va ésser informat en contra pel Secretari i la Interventora, atès que no s'ajustava a la legalitat el seu atorgament. La retribució de la turnicitat i nocturnitat de la policia local, com es va fe menció en l'informe de pressupost de 2019 i 2020 i a les objeccions plantejades mes a mes es retribueix mitjançant productivitat, quan aquests conceptes formen part del complement específic en el qual es retribueix les condicions particulars dels llocs de feina en atenció a la seva especialitat tècnica, dedicació, incompatibilitat, responsabilitat, perillositat o penositat, per tant, retribuint la turnicitat i nocturnitat per productivitat s'està retribuint doblement per aquest concepte, atès que cada mes la policia en la seva nòmina cobra el complement específic, en el qual s'inclou com especialitat del cos la turnicitat i nocturnitat.

Quant a la dotació de l'aplicació pressupostaria de Gratificacions Extraordinàries 090300 920 1510000, es una dotació per finançar una despesa que no s'ajusta a la legalitat atès que l'article 6.3 del Reial Decret 861/1986 de 2 d'abril que regula el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, el qual disposa *que les gratificacions, en cap cas, podran ser fixes en la seva quantia, en la seva meritació, i hauran de respondre a serveis extraordinàries realitzats fora de la jornada normal de feina,*" i a dia d'avui s'està retribuint a determinats empleats públics gratificacions extraordinàries que no responen a l'esperit de l'esmenat Reial Decret.

Quant als programes del SOIB, suposen un cost en termes de retribucions per l'Ajuntament que es xifra en 128.314.20'€, si be no s'inclou la despesa de cotització de la Seguretat Social, així com el cost indirecte que suposa a nivell de la estructura interna de l'organització municipal a l'hora de l'aprenentatge d'aquestes persones i que es un cost que no reverteix damunt l'organització atès que quan ha après les tasques del seu lloc de feina se'ls acaba el contracte.

L'increment del Capítol I és 6.65%

## Capítol II: Despeses en Bens Corrents i de Serveis

En aquest capítol es produeixen increments de despesa que s'emmarquen dins els criteris d'oportunitat política, que aquesta intervenció no entra a valorar, si bé procedirà a la fiscalització de la correcta contractació de la despesa i la seva posterior execució pressupostària.

L'increment de la despesa del capítol II de l'entitat Ajuntament es de 574.286'€ que equival a un 3,33% pressupost objecte de fiscalització en relació al pressupost de 2020 .

Fer constar la necessitat que es procedeixi a la licitació del nombre màxim de serveis que es presten indegudament i que son objecte d'informe per omissió de la funció interventora per part d'aquesta Intervenció, per la seva quantia el contracte de manteniment de l'enllumenat públic, que s'ha anat posat de manifest de manera reiterada. Deixar constància, com s'ha posat de manifest en altres ocasions, que amb aquestes licitacions es podria produir un estalvi considerable de la despesa.

Pel que fa a l'aplicació pressupostària 0600 441 2279900 Treballs altres empreses transport públic viatgers que inclou la despesa que es merita per la utilització dels ciutadans de Lluçmajor del servei de l'Empresa Municipal de Transport de Palma, es tracta d'un servei que no es competència municipal i que s'ha posat de manifest per aquesta Intervenció en la seva facturació, per la qual cosa, qui subscriu manifesta la seva objecció a la dotació

pressupostària, objecció que s'ha anat manifestat de forma reiterada al llarg dels darrers exercicis pressupostaris.

L'increment del Capítol II és del 3,3%.

### Capítol III: Despeses Financeres.

Les despeses financeres tenen un increment de 65.000'€ motivat pel cost de les comissions bancàries per depòsits d'efectiu.

S'inclouen despeses per interessos de demora per import de 75.000'€, fer front a obligacions que s'hagin sotmès a reclamacions a l'espera de la seva resolució.

### Capítol IV: Transferències Corrents.

Pel que fa a l'aportació al Patronat de la Residència de Persones Majors que suposa un increment de 127.177,77'€, que suposa transferir a l'Organisme Autònom 1.403.309,87'€ que té un dèficit de 1.559.690,24'€.

No es justifica l'interès públic que 24 usuaris costin 1.666.309,87'€.

Els dos exercicis pressupostaris anteriors ja es posava de manifest el dèficit de l'organisme autònom. A aquesta Intervenció li constava la negociació amb les respectives administracions autonòmica i insular en relació a la cessió de la gestió de la Residència, si bé malgrat aquestes negociacions el futur de la d'aquest Organisme és incert, si transcorregut aquest 2021 no s'ha aconseguit traspasar la gestió suposarà haver d'adoptar mesures dràstiques perquè l'estructura financera-pressupostària de l'Ajuntament no podrà suport un serveis amb les pèrdues esmentades,

Es produeix un incompliment de l'ordenament jurídic que disposa en termes generals "*l'Administració serveix amb objectivitat als interessos generals i actua d'acord amb els principis d'eficàcia*", per tant, es manifesta que no hi ha res que justifiqui que l'interès general de 24 usuaris que tenen un cos de 1.666.309,87'€.

S'inclou, així mateix, la transferència al Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears que importa 35.731,15'€ corresponent a l'aportació pels interessos dels préstecs que va contreure el Consorci Pla-D en el seu moment

La relació de subvencions nominatives i per concurrència competitiva contemplades al Pressupost de 2021 es concreten en la següent relació:

### **Subvencions nominatives i de concurrència competitiva.**

#### **CAPÍTOL 4 - TRANSFERENCIES CORRIENTS**

ORG	PRO	ECO	Descripció	2021 - €
070000	231	41000	TRANSFERENCIA PATRONAT RESIDENCIA	1.516.808,48
070000	231	41000	TRANSFERENCIA PATRONAT MOLÍ D'EN GASPAR	500,00



010000	231	48003	SUBVENCIÓ FONS MALLORQUI DE SOLIDARITAT	10.000,00
010000	912	48900	ASIGNACIÓ GRUPS MUNICIPALS	62.100,00
090000	943	46700	TRANSFERENCIA CORRIENT CONSORCI DE INFRAESTRUCTURES ILLES BALEARS - INTERESOS PRÉSTECES	35.731,15
050000	333	48900	SUBVENCIÓ FUNDACIÓ TONI CATANY	20.000,00
050000	334	48014	SUBVENCIÓ FUNDACIÓ ALZINAIRES	1.500,00
100001	340	48000	SUBVENCIONS ACTIVITATS ESPORTIVES	55.000,00
070000	231	48000	ATENCIIONS BENEFIQUES	200.000,00
070000	231	48005	SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ D'AJUDA A L'ACOMPANYAMENT DEL MALALT - ADDA	10.000,00
070000	231	48006	SUBVENCIÓ PROJECTE JOVE	10.000,00
070000	231	48007	SUBVENCIÓ PROJECTE HOME	10.000,00
070000	231	48008	SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ MATER MISERICORDIAE	10.000,00
070000	231	48008	SUBVENCIÓ DENTISTAS SOBRE RUEDAS	6.000,00
<b>TOTAL Cº4</b>				<b>1.947.639,63</b>

S'ha de posar de manifest que l'Ajuntament només podrà concedir subvencions nominatives per aquell tipus de despesa que hi tingui competència, i quan no tingui competència quan no es posi en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la hisenda municipal i no incorri en un supòsit en un supòsit d'execució simultània del mateix servei públic amb altra Administració Pública, d'acord amb l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local.

#### Capítol V: Fons de Contingència.

L'import es xifra en 574.622,96'€ que inclou:

- El 0,5% dels capítols de despesa 1,2,4,6 i 7, és a dir, despeses no financeres, que únicament pot ésser executat en els supòsits d'atencions de caràcter imprevisibles, inajornables i no discrecionals per les quals no existeix crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient, per import de 215.819,89'€
- L'import de litigi que es deriva del contracte de la gespa artificial del camp de futbol municipal per import de 308.091,06'€, a l'espera de sentència.
- L'import de 50.712,01'€ possibles imprevisos de reclamacions administratives i judicials

#### Capítol VI: Inversions.

Pel que fa a les Inversions, es detallen en l'annex d'inversions per un import de 1.122.016,49'€

CAPITULO 6 - INVERSIONS REALS				
AJUNTAMENT				
Aplicació pressupostària				
ORG	PRO	ECO	Descripció	2021 - €
012000	132	6240002	VEHÍCULO SEGURIDAD – SUSTITUCIÓN MOTOR	<b>6.730,33</b>
012000	151	6010000	VÍAS PÚBLICAS - FASE 1 RECONVERSIÓN CALLE GRAN I GENERAL CONSELL - EJE CÍVICO	<b>630.000,00</b>
012000	153	6090001	MEJORA ACCESIBILIDAD ACERAS NÚCLEO URBANO DE LLUCMAJOR	<b>32.588,59</b>
012000	153	6090003	REFORMA Y ACCESIBILIDAD CARRER GÓMEZ ULLA	<b>2.295,70</b>
012000	153	6090004	REFORMA Y ACCESIBILIDAD ACERA RONDA MIGJORN	<b>15.738,54</b>
012000	155	6190000	REPARACIÓN FIRME C/ CEDRE - SON VERÍ	<b>22.199,14</b>
012000	171	6230020	OBRAS DE MEJORA EN FUENTES MUNICIPALES	<b>16.934,78</b>
012000	231	6400000	APLICACIONES INFORMÁTICAS PREVENCIÓN RIESGOS LABORALES	<b>12.000,00</b>
012000	3212	6230000	MAQUINARIA E INSTALACIONES CENTROS ESCOLARES	<b>10.138,70</b>
012000	340	6220000	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES DEPORTE	<b>8.000,00</b>
012000	425	6220001	IMPLANTACIÓN ENERGÍAS RENOVABLES CMD ARENAL Y LLUCMAJOR	<b>42.835,25</b>
012000	432	6090001	REURBANIZACIÓN PLAZA REINA MARÍA CRISTINA	<b>202.101,97</b>
012000	432	6090002	SEÑALIZACIÓN ACTIVIDADES TURÍSTICO-DEPORTIVAS Y MEJORA RUTAS CICLOTURISTAS	<b>5.498,54</b>
012000	442	6230000	PUNTOS RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS	<b>10.000,00</b>
012000	442	6220020	PÉRGOLAS FOTOVOLTÁICAS – DIRECCIÓN DE OBRA	<b>4.954,95</b>
012000	920	6190000	INVERSIONES DE REPOSICIÓN ADMINISTRACIÓN GENERAL	<b>10.000,00</b>
012000	924	6220001	INVERSIÓN A PROPUESTA PARTICIPACIÓN CIUDADANA	<b>90.000,00</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>1.122.016,49€</b>

### Capítol VII: Transferències de Capital.

S'inclou la Transferència al Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, corresponent a l'aportació per l'amortització dels préstecs per import de 99.945,32'€ que va contreure el Consorci Pla-D en el seu moment, per a la restauració del Claustre de Sant Bonaventura .

S'inclou la Transferència al Patronat de Persones Majors de Lluçmajor que es de l'import de 19.800'€.

### Capítol VIII: Actius Financers.

S'inclouen en aquest capítol 55.000'€, que inclou bestretes reintegrables al personal que es reflecteixen en els pressupost d'ingressos de l'Ajuntament i té la consideració de partida ampliable.

Finalment, aquesta Intervenció vol deixar constància dels dèficits que es produeixen en els serveis municipals i, si bé almenys tots aquells que son no competencials i els que es financen mitjançant preu públic haurien de cobrir el cost del servei, no adaptar aquests costos suposa un incompliment de la legalitat.

### **CINQUÈ.- ESTUDI COST –INGRESSOS SERVEIS MUNICIPALS**

Les previsions d'ingressos, en concret els preus públics que es relacionen en el Capítol III, s'utilitzen per finançar les despeses que es deriven per la prestació dels serveis que presta l'Ajuntament, s'incompleix la premissa de què el preu públic haurà de cobrir com a mínim el cost del servei prestat o de l'activitat autofinançada, de manera que el seu cobrament permeti l'autofinanciació dels esmentats serveis i activitats.

Per la qual cosa, els serveis que es presten amb els preus públics esmentats incompleixen la normativa en vigor.

Pel que fa als serveis que no son competència pròpia de l'entitat d'acord amb el que disposa la Llei de Bases de Règim Local, en cap cas s'ha sol·licitat l'autorització que preceptua l'article 7.4 de l'esmentada Llei de Bases.

	NO COMPETENCIAL				
	RESIDÈNCIA PERSONES MAJORS	OCUPACIÓ	TRANSPORT DE VIATGERS	ESCOLA ADULTS	VIGILÀNCIA PLATGES I SOCORRISME
DESPESES ESTIMADES (1)	1.802.790,24	373.693,74	253.300,92	193.120,38	185.504,79
INGRESSOS ESTIMATS (2)	243.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFERÈNCIA (2) - (1)	-1.559.690,24	-373.693,74	-253.300,92	-193.120,38	-185.504,79

	PREU PÚBLIC	
	EDUCACIÓ INFANTIL	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES
DESPESES ESTIMADES (1)	1.849.570,96	1.642.038,31
INGRESSOS ESTIMATS (2)	226.500,00	145.100,00



DIFERÈNCIA (2) - (1)	-1.623.070,96	-1.496.938,31
----------------------	---------------	---------------

	ALTRES			
	CENTRES ESCOLARS	CANERA MUNICIPAL	ASSISTÈNCIA DOMICILIÀRIA	CENTRE MIGJORN I HABITATGE TUTELAT
DESPESES ESTIMADES (1)	806.428,86	140.890,34	432.920,67	57.752,62
INGRESSOS ESTIMATS (2)	0,00	6.000,00	397.878,44	0,00
DIFERÈNCIA (2) - (1)	-806.428,86	-134.890,34	-35.042,24	-57.752,62

	ALTRES		
	ORA	SERVEIS FUNERARIS	RECOLLIDA I TRACAMENT RSU
DESPESES ESTIMADES (1)	159.577,27	163.724,53	7.825.075,00
INGRESSOS ESTIMATS (2)	131.000,00	52.000,00	7.592.037,57
DIFERÈNCIA (2) - (1)	-28.577,27	-111.724,53	-233.037,43

## SISÈ .- BASES D'EXECUCIÓ

Les bases d'execució suposen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms, establint les prevencions que es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i la recaptació dels recursos.

La Base 39 en relació a la justificació de les aportacions als grups polítics, és objecte de modificació d'acord amb l'Acord de Ple de l'Ajuntament adoptat per unanimitat de data de 23 de desembre de 2019.

Es modifica la base 15 corresponent al reconeixement extrajudicial introduït en l'expedient l'informe del Secretari per adaptar-lo a les recomanacions del darrer Informe del Tribunal de Comptes en relació al Reconeixement Extrajudicial de Crèdit.

S'introdueix que no tindran la consideració de reconeixement extrajudicial de crèdits, les despeses efectuades en exercicis anteriors que s'imputin a l'exercici corrent i que corresponguin a la despesa derivada dels costos de recaptació duta a terme per l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB).



## **SETÈ.- PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM PATRONAT DE LA RESIDENCIA DE PERSONES MAJORS DE LLUCMAJOR**

El Pressupost de l'Organisme Autònom es finança mitjançant preu públic per import de 240.000'€ que suposa una baixada de 85.000'€ una baixada totalment inasumible per poder sostenir aquesta institució i per transferències corrents de l'Ajuntament per import 1.403.309,87 '€.

El Patronat de la Residència de Persones té un dèficit de 1.559.690,24'€, cada vegada hi ha menys usuaris 24 usuaris i augmenta el cost del personal. Una situació totalment insostenible tenint en compte que la prestació del servei de residència a persones majors no és competència municipal, que es presta d'acord amb el que disposa el Decret Llei 2/2014, de 21 de novembre, de mesures urgents per aplicar a les Illes Balears la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local

No es pressuposta cap previsió d'increment del preu públic, quan la normativa reguladora dels preus públics (art. 44 TRLRHL) estableix que el preu públic ha de cobrir com a mínim el cost del servei o la prestació del servei, situació que no es produeix com es evident, vist l'estudi de costos fet i posat de manifest anteriorment.

Pel que fa als aspectes més rellevant de despesa, es concreten:

- La consignació pressupostària del Capítol I prevista en el Pressupost del Patronat de la Residència de Persones Majors per l'exercici 2021 1.396.139,67'€ pel que fa a les quanties retributives es la mateixa que en l'exercici 2020, incrementada en un 0.9%, si bé s'ha de deixar constància que no consta informe de l'àrea gestora de serveis socials que faci un control de legalitat d'acord amb el que es preveu en la Llei del Règim Jurídic del Sector Públic en relació a la legalitat de

Es fa constar la necessitat de complir els requisits que han requerit les anteriors lleis de pressuposts pel que fa a què la contractació de personal sigui en supòsits excepcionals i la justificació per necessitats urgents i inajornables.

Es dota el Fons de Contingència en el Capítol V per import de 8.270,20'€.

Pel que fa a l'increment de Capítol II és de 11,21%

## **VUITÈ.- PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM PATRONAT DE MOLÍ DEN GASPÀR**

Un Pressupost de 500'€ per un Organisme Autònom que demostra la ineficiència en la gestió dels recursos públics atès l'elevat cost de gestió per una ínfima dotació pressupostària que deriva de tenir un compte corrent obert per què únicament ens cobrin comissions. Aquest elevat cost de gestió suposa l'elaboració i tramitació d'un pressupost per aquesta quantia donar compte al ministeri de la seva execució i liquidació.

Per la qual cosa es recomana la dissolució d'aquest patronat i mentre estigui en procés de liquidació procedir al tancament del compte corrent i que la despesa sigui assumida per l'Ajuntament.

## **NOVÈ.- CONCLUSIÓ**

Aquest pressupost conté els ingressos directes i els impostos indirectes de més importància, des del punt de vist recaptatori, pressupostats damunt padrons i no damunt drets liquidats que s'ajustaria, la qual cosa implicaria un risc en el moment de l'execució pressupostària generant una inseguretat de poder fer front a les despeses pressupostades sense incórrer en dèficit, la qual cosa suposa que s'ha de dur un control minuciós de l'execució.

S'hauria de procedir a fer una indisponibilitat de l'import de les aplicacions pressupostàries de despesa per import de:

- 3.000.000'€, corresponent al Cànon de concessió aigua fins que no estigui licitat i tenir certesa dels ingressos a liquidar al concessionari.

Es ve reiterant any rere any que vista la relació derivada de l'estudi del cap de serveis econòmics, dels serveis prestats per l'Ajuntament de Lluçmajor competencials i no competencials, es deixa constància que tots aquests serveis son deficitaris i que hi ha d'haver l'obligació de procedir a la seva regularització pel que fa als ingressos, amb la finalitat que cobreixin els costos que es generen quan es financin en preus públics, d'acord amb el que disposa el TRLRHL.

Tenir serveis deficitaris suposa deixar de fer moltes altres actuacions atesa la manca de finançament i, al mateix temps, suposa una discriminació a aquells usuaris que no empren els serveis deficitaris.

Per tot això es recomana efectuar un anàlisi exhaustiu de la totalitat dels serveis que es presten i en concret els que no son competència municipal i en especial aquells son deficitaris i, en el cas de què s'opti de continuar amb la prestació arbitrar les modificacions oportunes encarrilades a incrementar els capítols del pressupost d'ingressos amb la finalitat d'assegurar la cobertura pressupostària necessària.

Així mateix es recomana el control de l'execució pressupostària de la despesa, per aconseguir que la relació despesa pressupostària/ingrés pressupostari no sigui deficitària, perquè un manteniment d'aquesta situació deficitària posarà en risc la futura sostenibilitat financera, l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, una vegada que es tornin posar en vigor les regles fiscals.

Es recomana tenir en compte les observacions en relació als crèdits pressupostats de Capítol I.

Pel que fa als programes de personal de caràcter temporal coberts amb funcionaris interins, la naturalesa d'aquest programes es per dur a terme o prestar serveis de caire conjuntural i no per dur a terme activitats de caire estructurals ordinàriament habituals de l'Administració Local, i que correspongui a dotacions de personal a incloure en la relació de llocs de feina inclosos en el pressupost de la Corporació, per tant, la dotació de personal a aquests programes que responguin a tasques habituals no s'ajusta al que disposa la naturalesa jurídica dels programes de caràcter temporal que regula el Text Refós de l'Estatut Bàsic del Funció Pública, i la normativa autonòmica en matèria de funció pública atès que desapareix l'element conjuntural.

Vist totes les observacions fetes que seria convenient que es tinguessin en compte, **s'informa favorablement el pressupost** atès que es compleixen les prescripcions que assenyalen el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que ens trobem davant un pressupost equilibrat, que els ingressos corrents financen les despeses corrents,



Ajuntament  
de **Lluçmajor**

que la seva elaboració i aprovació compleix els tràmits establerts en aquesta llei, que no s'omet el crèdit necessari pel compliment de les obligacions exigibles a l'entitat local, d'acord amb precepte legal o qualsevol altre títol legítim, si bé els ingressos s'han presupostat en base al drets reconeguts (padrons) i no a les liquidacions meritades.