



INFORME ECONÒMIC-FINANCIER

En compliment del que disposa l'article 168.1 e) del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLRHL), s'emet el present informe econòmic-financer.

Format el Projecte de Pressupost per a l'exercici 2009 per l'Alcaldia-Presidència de la Corporació i examinat detingudament el proposat, així com la documentació que constitueix l'expedient, s'informa sobre els següents aspectes:

1. Les Bases d'Execució del Pressupost, que constitueixen l'instrument bàsic pel seu adequat desenvolupament, s'han confeccionat adequant les especials característiques de l'Ajuntament de Palamós al compliment de les disposicions generals reguladores en matèria pressupostària, bàsicament:
 - a) El RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
 - b) Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.
 - c) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
 - d) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - e) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
 - f) Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.
 - g) L'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
 - h) Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

Així, aquestes Bases contenen l'adaptació de les anteriors disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies d'aquesta Corporació, així com aquelles altres disposicions necessàries per a la seva encertada gestió i amb les prevencions oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, complint-se per tant el que preveu l'article 165.1 del TRLRHL.

2. El Projecte de Pressupost Únic per a l'exercici 2009, sotmès a informe, tant en el seu Estat d'Ingressos com en el de Despeses, ascendeix a un total import de 22.555.500,00 euros, i per tant, no conté dèficit inicial, donant-se compliment al que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.

S'han incorporat a l'expedient els documents previstos en els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRLH, i en la Secció primera del Capítol primer del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

3. Es proposa, junt amb l'aprovació del Pressupost anual, l'aprovació de la Plantilla que comprèn tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, amb la seva denominació, d'acord amb el que estableix l'article 14 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció Pública, l'article 126 del Reial decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de retribucions dels



funcionaries de l'Administració Local, i l'article 283 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.

També es proposa l'aprovació de les quantitats destinades a complements específics, de productivitat i gratificacions per serveis especials i extraordinaris fora d'horari normal de treball, de conformitat amb el que preveuen els articles 4, 5 i 6 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril.

4. Les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos previstos en el pressupost per a l'exercici 2009 s'han obtingut per aplicació als tributs municipals dels tipus impositius determinats en les Ordenances Fiscals aprovades inicialment per a l'any 2009, que sofreixen com a norma general un increment segons l'IPC respecte l'any 2008, llevat de l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica, que ha sofert un major increment. Tot i això s'estima una consignació en aquesta partida per sobre de la previsible en aplicació d'aquest increment per valor aproximat d'uns 45.000 euros.

La previsió de recaptació de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres manté un valor alt, 930.000,00 euros. Tot i la delicada situació de la conjuntura econòmica, la memòria d'Alcaldia-Presidència afirma que *"hi ha diferents projectes que es preveu motivin la corresponent liquidació d'aquest impost"*, sense els quals es preveuen sèries dificultats per a arribar a la previsió de liquidació en aquest impost.

El capítol III (Taxes i altres ingressos) de l'estat d'ingressos creix un 21,39 per cent respecte de la previsió corresponent a l'exercici 2008. Aquest capítol inclou partides que es creuen consignades per sobre del seu rendiment històric. És possible que sigui el cas de la Taxa d'Escombraries, per un import aproximat de 56.000,00 euros; les ocupacions de la via pública, per un import global d'uns 25.000,00 euros, tot i que aquest tribut s'estima més rendible amb una millora de la gestió de la via pública i caldria treballar en aquesta direcció; la partida de multes també reflecteix una previsió alta, 230.000,00 euros, que obliga a fer-ne una gestió i seguiment molt acurat. En el seu conjunt, el capítol III es creu que té una previsió optimista que cal complementar amb un exercici acurat de la gestió dels diferents serveis per tal de poder liquidar totes aquelles bases tributàries que es meritin efectivament. Aquest major esforç que han d'aconseguir compensar una consignació per sobre de les previsions reals per import aproximat d'uns 280.000,00 euros.

En relació al capítol IV (Transferències corrents) s'estima que la consignació de la partida de la participació en els impostos de l'Estat (PIE) mostra una quantitat assolible, donades les previsions de la liquidació definitiva de l'exercici 2007 on la crisi actual encara no incidia molt, i donat que sembla que les bestretes mensuals es mantindran en les quantitats actuals.

Aquest capítol inclou una partida d'altres subvencions de la Diputació que mostra una previsió de 320.000,00 euros, i que segons indica la memòria d'Alcaldia-Presidència obeeix a una possible subvenció d'aquella corporació als ajuntaments gironins per a ajudar a fer front a la seva despesa ordinària. Caldria condicionar un volum equivalent de despesa entre tant no es formalitzi aquesta aportació per part de la Diputació de Girona, i alhora ajustar la despesa a l'import que finalment s'atorgui.

El capítol V (Ingressos patrimonials) mostra una disminució global del 38,20 per cent, donat que el pressupost 2008 contenia la partida d'ingressos corresponent al *Cànon clavegueram* amb una previsió d'1.500.000,00 d'euros, que va ajudar a finançar i equilibrar el pressupost 2008, però que ha suposat un recurs totalment conjuntural, i



AJUNTAMENT DE PALAMÓS

Pressupost 2009

per tant, tal i com s'indicava en el corresponent informe econòmic-financer del projecte de pressupost 2008, ha provocat una forta tensió pressupostària que ha obligat a cercar l'equilibri a través de les previsions d'ingrés de la resta de partides de l'estat d'ingressos.

Vist l'estat de despeses pel pressupost per a l'exercici 2009 format per l'Alcaldia-Presidència, de conformitat amb el que estableix l'article 168.1 e) del TRLRLH, i en comparació amb el cost dels serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 2008, se'n desprèn, que amb les consignacions pressupostàries previstes per el 2009 serà suficient per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació, amb caràcter general. Hi ha però determinades partides que pateixen una reducció considerable, i que corresponen a aquelles despeses que tenen un caràcter més elegible per la Corporació, de manera que determinades polítiques de despesa es veuen limitades en aquest pressupost, derivat de la necessitat, com diu la pròpia memòria d'Alcaldia-Presidència, de presentar un pressupost equilibrat en els seus ingressos i les seves despeses.

- Dins de l'estat d'ingressos i amb la finalitat de finançar part de les inversions previstes, hi consta una operació de préstec fins a un màxim de 1.200.000,00 euros. D'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i seguint les directrius que aquesta marca, el límit del nou endeutament ve determinat per el volum d'amortització prevista pel 2009, o sigui, el total del capítol IX del pressupost de despeses, que ascendeix a l'import de 1.289.100,00 euros.
- Els recursos corrents liquidats durant l'exercici 2007, que és l'últim exercici amb liquidació aprovada, sumen un total de 17.349.324,50 euros. En data 31 de desembre de 2008 el capital viu a llarg termini previst (pendent de venciment de les quotes del darrer període de l'exercici 2008) és de 15.573.990,72 euros, el volum de les operacions de tresoreria era de 0,00 euros, el que representa un rati d'endeutament del 96,68 per cent, incloent l'operació projectada per l'exercici 2009, inferior al 110 per cent.

Deute viu a 31/12/2008	15.573.990,72
Operació endeutament 2009	1.200.000,00
Total endeutament	16.773.990,72
Ingressos corrents última liquidació 2007	17.349.324,50
Rati d'endeutament viu	96,68%

Tot i que aquest rati mostra una bona situació del deute viu, cas de que de la liquidació de l'exercici 2008 es resulti un romanent de tresoreria negatiu, per a poder formalitzar l'operació de crèdit que conté aquest projecte de pressupost caldrà demanar autorització a la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, tal i com disposa l'article 53.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Igualment aquest pressupost compleix amb el preceptes de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, així com els del Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembre, por el que se aprova el reglament de desenvolupament de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en la seva aplicació a les entitats locals.

Suma dels capítols I a VII d'ingressos	21.355.500,00
Suma dels capítols I a VII de despeses	21.266.400,00
Capacitat de finançament (*)	89.100,00



AJUNTAMENT DE PALAMÓS
Pressupost 2009

(*) En els termes expressats a la Llei d'Estabilitat Pressupostària

Aquest càlcul caldrà refer-se en el moment de la liquidació d'aquest pressupost, de manera que a nivell ja no de previsions sinó de despesa i ingrés realment liquidats, es mantingui aquesta capacitat de finançament o no.

8. Quan a la tramitació de l'expedient, un cop aprovat inicialment el Pressupost, s'exposarà al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província (BOP), per un termini de 15 dies hàbils, als efectes que els interessats puguin examinar-lo i, si s'escau, presentar reclamacions davant del Ple, que les resoldrà en l'acord definitiu d'aprovació del Pressupost. En cas de que no hi hagin reclamacions, el Pressupost es considerarà definitivament aprovat. Un cop aprovat definitivament, es publicarà resumit per capítols al BOP, i se n'enviarà còpia a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya.

És quant té l'honor d'informar, sotmetent-lo a qualsevol altre informe o criteri més fonamentat jurídicament.

Palamós, a 12 de desembre de 2008

La Interventora,

Anna Puig Puigcorbé