

## **MEMORIA QUE ACOMPANYA EL PRESSUPOST 2012**

De conformitat amb el que disposen els articles 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i 18 del Reial Decret 500/1990, de 2 d'abril, que desenvolupa parcialment la llei esmentada, l'alcalde-president de la Corporació és l'encarregat d'elaborar el pressupost de l'entitat local i, així mateix, de presentar-lo a aprovació del Ple, acompanyat d'una memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions a ressaltar respecte al de l'exercici immediat anterior.

La confecció material del projecte de Pressupost General de l'Ajuntament, corresponent a l'exercici de 2012, s'ha realitzat per aquesta alcaldia amb coordinació amb l'àrea d'Hisenda. Com és habitual, s'ha basat en els antecedents subministrats per la intervenció de fons i la unitat de comptabilitat i en els informes i propostes elaborades per part de les diferents regidories i òrgans de gestió administrativa d'aquesta Entitat local.

El Pressupost constitueix el document bàsic i imprescindible de la planificació econòmica de qualsevol municipi, de conformitat amb els objectius compromesos pel govern municipal, i el que ara presento és un dels pressupostos més difícils, en tant que ha estat elaborat dins del marc i conjuntura econòmica del moment, com no pot ser d'altra manera, tenint en compte la situació actual i la normativa sobre la reducció del dèficit públic, que obliga a totes les Administracions Públiques a prendre mesures en els pressupostos. S'han hagut de conjugar aquestes mesures amb l'optimització de la gestió dels recursos per poder assumir la prestació dels serveis preservant-ne la suficiència, la qualitat i el benestar dels nostres ciutadans.

Com s'ha dit, la confecció del Pressupost per l'exercici econòmic 2012 està caracteritzada per l'actual situació de crisi econòmica, però principalment per la situació de la hisenda municipal, marcada en els darrers anys per un increment de la despesa fixa, principalment el capítol I de personal, però també per l'amortització dels préstecs sol·licitats durant la legislatura 2007 / 2011, i que es van demanar amb períodes de carència que vencen a partir d'aquest exercici. Tot això en un context on els ingressos municipals no han augmentat de forma proporcional a la l'increment de despesa descrit anteriorment. Per tant, per responsabilitat política i econòmica, ens veiem en la necessitat de procedir a realitzar els ajustos econòmics en aquest exercici per encarar amb millor posició el futur de la nostra ciutat.

Els missatges rebuts de les administracions superiors Central i Autonòmica no són alentidors respecte a les transferències de capital, no tant sols per la davallada que ens anuncien, sinó també per la manca de pagament d'aquelles ja concedides, amb el consegüent trasbals en la tresoreria municipal. Als efectes recordar que la Generalitat ja és deutora d'una quantia molt important envers l'Ajuntament, i ha anunciat que durant l'exercici 2012, no reconeixerà cap de les certificacions del Pla de barris. Cal doncs, aplicar uns criteris fonamentats d'estalvi i racionalització dels recursos disponibles

Tot i aquestes dificultats evidents, l'equip de govern s'ha marcat com a objectiu i eix prioritari de la legislatura, mantenir la qualitat dels serveis intentant maximitzar la gestió i minimitzar el seu cost. Per això serà necessari un esforç i comprensió de tothom.

Aquest any el Govern Central obliga per Reial decret als ajuntaments a aplicar un augment notable del coeficient de l'impost sobre béns immobles en un 10%; i per tant per corresponsabilitat hi ha d'haver un efecte retorn a la ciutadania destinant bona part d'aquests ingressos a inversió.

Per fer front a aquests reptes ens cal adoptar mesures, gens fàcils o agradables, però que han de suposar una alleugeriment de la despesa fixa de la hisenda municipal. Sens dubte és imprescindible la redacció i aplicació d'un pla de reestructuració de la plantilla de personal, així com un pla d'estalvi, racionalització i eficiència de la despesa, plans que han de permetre dins el primer semestre d'aquest any una minoració del capítol I destinant aquest estalvi a més inversió. Tot això sumat a les amortitzacions notablement superiors aquest exercici en relació a anteriors, conseqüència d'haver finalitzat la carència d'uns préstecs que finançaven inversió dels anys 2008 i 2009.

Per quadrar aquest pressupost, no s'ha acudit a pressupostar unes despeses exagerades, o massa optimistes, ans al contrari, es fa una previsió a la baixa i, gairebé, pessimista dels ingressos. Es pressuposten uns ingressos de 10.184.000 €, inferiors als drets reconeguts nets d'aquest darrer exercici i inferiors també, als del pressupost, no aprovat de l'exercici 2011.

Per altra banda, aquest pressupost contempla la pujada unilateral i d'obligat compliment que ha efectuat el Govern Central de l'Estat en el coeficient d'IBI a través del RDLL 20/2011, de 30 de desembre. Aquest increment, sumat al que en el seu moment ja havia aprovat la Corporació que presideixo, suposarà un increment mitjà del rebut de l'IBI d'un 13%. Per tal de minvar els efectes en les economies domèstiques dels nostres conciutadans, l'equip de govern que presideixo, es compromet a aprovar un calendari de pagament de l'IBI que permeti un fraccionament generalitzat i sense cap tipus de recàrrec per als ciutadans.

Pel que fa a la definició de les despeses, com a conseqüència de la prudència en els ingressos, i l'obligatorietat de les mesures per la reducció del dèficit públic, s'ha estat molt rigorós. Amb aquest objectiu s'ha configurat un pressupost amb una disminució pressupostària, concentrant els esforços en una limitació principalment del capítol de despeses corrents, assegurant tanmateix, el manteniment d'aquelles despeses, que són imprescindibles per al normal funcionament de la Corporació i, fins i tot incrementant aquelles que destinades a garantir la qualitat de vida dels conciutadans bisbalencs com son els Serveis socials i l'Àrea de Desenvolupament local i ocupació.

Però aquesta disminució de la despesa corrent només aporta una solució temporal, si bé important, al desequilibri entre ingressos i despeses que presenta la configuració actual de la hisenda municipal. Per redreçar la situació de forma

permanent cal fer una reducció de la despesa estructural, sous del personal al servei de l'Ajuntament. Amb aquest objectiu s'han iniciat les negociacions amb els sindicats a l'efecte d'aprovar i executar durant el primer semestre d'enguany un pla de reestructuració de la plantilla de personal. A aquest efecte, és important destacar que l'afectació serà inversament proporcional a la capacitat de rebaixa que tots plegats aconseguim realitzar en les despeses corrents. A l'efecte recordar que la despesa de personal en aquest darrer exercici ha gairebé doblat els ingressos del mateix capítol. Una altra dada, aquestes despeses ha suposat un 60% de la despesa ordinària de l'ajuntament.

Per fer efectiu el control respecte tota la despesa municipal (corrent i de personal) es crea per primera vegada en l'organigrama municipal l'àrea de gestió economico financer, integrada a l'àrea econòmica, però amb independència de l'àrea d'intervenció. Es conforma amb dues places ocupades per personal ja present en l'organització municipal, que tenien assignades d'altres tasques dins l'àrea econòmica, un TAE d'administració especial i un administratiu adscrit a l'àrea, i es dota de gran contingut en el control de la gestió pressupostària d'ingressos i despeses.

Aquesta contenció pressupostària permetrà destinar l'estalvi generat a inversió, essent els 321.320 €, la quantia més elevada de recursos propis destinats a inversió des de l'exercici econòmic 2007. Així, en la mesura que durant l'execució del present pressupost, s'acompleixin els objectius de reducció de despesa, i es vagin aconseguint els objectius fixats en la prudent previsió d'ingressos efectuada, es destinaran a incrementar aquesta partida d'inversió, restant l'execució de la partida d'inversions en funció de la liquiditat que permeti les tensions de tresoreria derivades de l'impagament per part de les administracions superiors.

A fi de tenir més capacitat de maniobra, i a l'espera del tancament i liquidació de l'exercici 2011, aquesta quantia es fixa pressupostàriament en una partida per amortització de préstec, si bé amb el compromís de modificar-se aquest concepte cap a inversió.

## **ANÀLISI DEL CONTINGUT DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT**

**En total el pressupost que es presenta a aprovació conté els següents imports:**

Ingressos: 10.184.257,02 € quant a ingressos ordinaris, en comparació els 10.359.000,00 € del pressupost no aprovat de 2011, i els 10.224.432,75 € del pressupost 2010. A l'efecte cal tenir en compte que l'ajuntament havia aprovat un increment de prop del 5% d'IBI respecte el 2011 als que cal afegir el 10% d'increment realitzat pel govern central amb el RDLL 20/2011. Tot i aquest increment qui subscriu aquesta memòria ha considerat ser extremadament prudent en la partida pressupostària d'ingressos, donada les incerteses tant en els impostos i tributs municipals, com en la transferència de capital d'altres administracions.

Despeses: 10.184.257,02 € quant a despeses ordinàries en comparació els 10.359.000,00 € del pressupost 2011 i els 10.065.463,22€ de les despeses de l'exercici 2010. Tot i el compromís de reducció del capítol I de despeses de personal, que no es reflecteix en el pressupost a l'espera de la negociació col·lectiva i l'execució pressupostària, i la significativa reducció del capítol 2 de despesa corrent en més de 300.000 euros, la mínima reducció respecte el pressupost no aprovat de l'any 2011 esdevé per l'increment de les quanties a abonar a les entitats bancàries pels préstecs sol·licitats els exercicis 2009 i 2010 que tenien un període de carència fins aquest 2012.

**Els detalls del pressupost de l'Ajuntament són els que tot seguit relaciono:**

#### **ESTAT DE DESPESES:**

**El capítol I, Despeses de Personal**, representa el 53,5% de tot el pressupost. Aquesta dada però cal ajustar-la ja que en aquest pressupost s'imputen 150.000 euros de les indemnitzacions dels òrgans polítics a capítol 2. Sumada aquesta xifra, ens situaríem en un 55%. Aquest capítol contempla les retribucions del personal inclòs en la plantilla que se sotmet també a aprovació d'aquest Ple. Aquesta plantilla s'ha confeccionat prenent en consideració la realitat de 2011, és a dir s'ha procedit a l'amortització de totes aquelles places no ocupades, i s'hi ha afegit dues amortitzacions el tècnic en comunicació i el coordinador del Patronat municipal d'esport.

La xifra total serà per l'any 2012 de 5.443.910,02 € ( 5.593.910,02 € si afegíssim la retribució als òrgans polítics per fer comparacions en igualtat amb exercicis econòmics anteriors) pels 5.940.000,00 € del pressupost no aprovat del 2011 i els 5.700.458,67 € del pressupost 2010. És a dir es porta a aprovació un capítol 1 de despesa reduït en 496.089,98 € un percentatge de disminució del 8,87 % ( 346.098,98 €, una disminució del 6,20%) respecte el de l'any anterior.

Aquesta disminució és prèvia a l'aprovació del pla de reestructuració de la plantilla de personal que ha de permetre dins el primer semestre d'aquest any una minoració més important del capítol I.

**El capítol II, Despeses en Béns Corrents i Serveis.** En xifres absolutes són 2.771.527,00 €, si bé com s'ha posat de manifest en l'apartat anterior, per fer les comparacions amb els dos pressupostos anteriors, caldria detreure la quantia de 150.000 € corresponents a les indemnitzacions dels càrrecs electes que tradicionalment s'havien imputat al capítol 1, amb un resultat de 2. 621.527,00 € . Aquesta xifres suposen un 26,94 % (25,48%) de la despesa ordinària , i preveu la consignació suficient per afrontar les despeses generades per la prestació dels diversos serveis públics i dels contractes aprovats per aquest Ple municipal.

En comparació amb els exercicis anteriors en el pressupost 2011 aquesta quantia 2.874.100,00 i en el pressupost 2010 era de 2,930, 334 €. És a dir suposa una reducció de -252573 € ( - 9,65%) i - 308.807 € (11,77%) respectivament.

**Els capítols III i IX, Despeses Financeres i Amortitzacions de Préstecs,** respectivament, són 376.000 € el 3,69 % i 1.019.820€ el 10,01% % sobre la despesa ordinària, si restem la quantia que ha de servir per finançar inversions aquest percentatge es redueix fins els 6,86%. En les corresponents partides s'inclou la previsió d'interessos i amortització dels préstecs actualment concertats i els interessos de les operacions de tresoreria així com la previsió de consignació per poder absorbir les noves anualitats dels préstecs sol·licitats en exercicis anteriors. En l'exercici 2010 les quanties eren de 232.000 euros, el que suposa un increment de 146.000 euros i de 529.770,55 € el que suposa un increment de 168.729,45€, un cop detreta la quantia per inversió.

**El capítol IV, Transferències Corrents,** representa són 573.000 euros un 5,63% de la despesa ordinària, i inclou, com cada any, les aportacions als Organismes Autònoms (Patronats Municipals, altres transferències a entitats supramunicipals, i a entitats i associacions diverses, en forma de subvencions diverses. Aquesta quantia ha anat disminuint des de els 672.900 € euros del 2010 i els 637.900 € del pressupost 2011.

#### **ESTAT D'INGRESSOS:**

Els ingressos previstos ascendeixen a 10.184.257,02 € quantitat lleugerament inferior a la pressupostada per l'exercici 2011 i similar a la del 2010, però inferior als drets reconeguts nets a 31 de desembre de 2011. A més cal tenir en compte que tant per les ordenances fiscals en vigor com pel RDLl 20/2011, hi ha un augment d'IBI amb el que tot fa preveure que els ingressos seran superiors al que s'aproven. Es fa però una previsió molt ajustada amb dos objectius: En primer lloc per evitar la crítica fàcil, i sense fonament, que els ingressos estan valorats a l'alça per equilibrar el pressupost presentat, i en segon lloc per acreditar l'esforç pressupostari que vol fer l'equip de govern per generar estalvi amb el que finançar la inversió, sense necessitat d'acudir a la pressió fiscal per aconseguir-ho.

Un 69,23 % del total del pressupost d'ingressos prové de fonts tributàries (capítols I a III),.

El capítol I, d'Impostos Directes (IBI, impost sobre vehicles, IAE i plusvàlues), representa el 36,07 % del pressupost per un total de 3.673.700,00 €. Cal notar però que aquesta quantia cobreix únicament un 67,00 % del cost del capítol 1 de despesa, quan la bona praxi en la hisenda pública aconsellaria que com a mínim cobris la totalitat.

El capítol II, d'Impostos Indirectes, és el 0,52 % del pressupost, amb una quantia de 53.000 euros vers els 105.000 del pressupost 2011 i els més de 110.000€ dels drets reconeguts nets.

El capítol III, de Taxes, Preus Públics i Contribucions Especials, representa el 33,03 % i una quantia de 3.323,580,02 €, 10.000 € inferior a l'exercici 2011, però molt inferiors als més de tres milions set-cents mil euros del pressupost 2010.

El capítol IV és el 30,23 % del pressupost total d'ingressos, i preveu, com l'any anterior, diverses subvencions i la Participació en els Tributs de l'Estat, en quantia gairebé idèntica als del exercici 2011.

El capítol V, d'Ingressos Patrimonials, té una incidència mínima en el pressupost, representant només el 0,54 % sobre els totals.

.

El capítol IX no inclou previsió d'ingressos procedents de crèdits destinats a finançar inversions atès que en aquests moments l'Ajuntament supera la ratio que fixa el límit màxim d'endeutament permès.

## **PRESSUPOSTOS DELS ORGANISMES AUTÒNOMS**

El patronat municipal d'esports, que ha estat deficitari els darrers tres exercicis econòmics, sense que s'adoptés cap mesura efectiva, ha estat una de les principals preocupacions de la hisenda municipal. La incorporació fa dos anys d'una nova plaça de tècnic d'esports ha provocat que aquest capítol assolís el 70% del pressupost del patronat, amb l'agreujant que l'externalització del servei ha suposat un cost total major, i una disminució d'ingressos preocupant. Calia adoptar mesures urgents i definitives per eixugar el dèficit, i que no suposessin la reducció de serveis com proposava el govern d'ERC aquesta mateixa legislatura, amb la supressió de les subvencions a entitats, el que en cap cas garantia eixugar el dèficit anual i acumulat, i molt menys a curt termini. Per això s'ha optat per l'amortització de la plaça de tècnic del patronat d'esports, creada l'exercici econòmic 2009, primer que va presentar dèficit, el que suposarà un estalvi anual de més de 27.000 euros, suficient per eixugar ja aquest exercici, el dèficit anual de l'àrea, així com el dèficit acumulat d'exercicis anteriors.

El pressupost anual serà de 384.000 euros amb una aportació directa de l'ajuntament de 240.000 euros.

## **CONCLUSIÓ**

El Pressupost per al 2012 s'ha elaborat amb serietat, austeritat i rigor. La inclusió de les actuacions per a la gestió de les diferents àrees de govern s'ha valorat acuradament, vetllant en tot moment per l'eficiència màxima i per la reducció de la despesa i amb l'objectiu d'obtenir un estalvi pressupostari d'inici per a finançar les inversions mitjançant recursos propis. Aquest pas ens ha de permetre, abans de finalitzar la legislatura, permetre una capacitat inversora important amb recursos

propis, de tal manera que no comportin un ofegament de la tresoreria municipal pel pagament de la despesa compromesa i l'alt grau d'endeutament. Desitgem comptar amb la confiança, comprensió i col·laboració de tots.

**Òscar Aparicio Pedrosa**  
**Alcalde i Regidor d'hisenda**