



PRESSUPOST PROPI EXERCICI 2022

INFORME ECONÒMIC- FINANCER

INGRESSOS:

El pressupost propi de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2022 preveu ingressos per import de 475.490.000,00 euros, desglossat en els següents conceptes:

Imposts directes i indirectes (Capítols I i II)

Les previsions d'ingressos de les aplicacions pressupostàries dels capítols I i II s'han elaborat tenint en compte l'evolució d'aquestes aplicacions pressupostàries durant els exercicis anteriors, així com els informes elaborats per diversos departaments municipals.

Pel que fa a la previsió d'ingressos en concepte dels impostos de titularitat estatal cedits (IRPF, Hidrocarburs..), s'ha pressupostat allò previst al projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat pel 2022, que augmenta un 13,3 % respecte de les entregues a compte reals de l'any 2021. Així mateix, la LPGE 2022 preveu la compensació de la liquidació negativa de les entregues a compte de l'any 2020, per la qual cosa l'impacte d'aquesta liquidació serà neutre. Finalment la LPGE 2022 preveu la compensació per l'efecte de la implantació del SII-IVA en la liquidació definitiva de l'any 2017.

Les previsions d'ingressos d'Impost sobre béns immobles (urbana, rústica i característiques especials), i de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica s'han ajustat als canvis produïts en els padrons de dits impostos.

La previsió d'ingressos en concepte de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana s'ha ajustat en funció de l'evolució dels ingressos per aquest impost, vist el volum de transaccions que es produeixen en el mercat immobiliari, així com amb la previsió de drets reconeguts l'any 2021, si bé, atesa la situació d'incertesa generada per la Sentència del Tribunal Constitucional que declara la inconstitucionalitat i la nul·litat dels articles 107.1, 107.2 i 107.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i la nova redacció de dits articles introduïda pel Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, és necessari fer un seguiment de l'evolució d'aquest ingrés per tal d'ajustar la despesa a la realització efectiva del mateix.

Les previsions d'ingressos en concepte de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres s'ajusten a l'evolució d'aquest impost els darrers anys, així com a la informació obtinguda del del Departament de Llicències d'Obres



Taxes, preus públics i altres ingressos (Capítol III)

El capítol 3 (Taxes, preus públics i altres ingressos) és el que més s'ha vist augmentat respecte de les previsions inicials 2021 (aproximadament un 16%), a causa de la recuperació econòmica durant l'any 2021, i tenint en compte que en elaborar el pressupost 2021 es va fer una estimació prudent del ingressos, que en molts casos han resultat superiors als prevists.

En aquest sentit:

- Els ingressos pel tractament de residus sòlids urbans s'ajusten al padró de l'any 2021 i als ingressos en concepte de tonelatge.
- Pel que fa a la taxa per llicències urbanístiques, es desglossa en dos conceptes (32100 i 322300), d'acord amb l'ordenança fiscal aprovada.
- Els ingressos per ORA s'han ajustat previsions fetes per l'SMAP.
- Es preveu una augment d'aproximadament un 40% en la taxa d'obertura d'establiments, respecte de les previsions inicials 2021, i ajustant-se a la previsió de tancament 2021 i d'acord amb la informació obtinguda del Departament d'Activitats.
- Augmenta la previsió d'ingressos per sancions de trànsit, d'acord amb la informació obtinguda del Departament de Mobilitat, a causa de la posada en marxa de nous radars el 2021. Augmenten així mateix les previsions d'ingressos per sancions de trànsit de no residents.
- Augmenta la previsió d'ingressos per sancions urbanístiques, d'acord amb la informació obtinguda del Departament de Disciplina Urbanística.

Transferències corrents (Capítol IV)

Els ingressos per transferències corrents inclouen les aportacions i subvencions que obté l'Ajuntament per finançar les seves activitats. Quan aquests recursos es reben per finalitats determinades formen part del finançament afectat.

Pel que fa a les transferències de l'Administració de l'Estat per a la participació en els ingressos tributaris estatals, s'ha pressupostat allò previst al projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat pel 2022, i que augmenta un 13,3 % respecte de 2021.

S'ha de tenir en compte que en aquest capítol es dedueixen les devolucions per les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009.

Respecte a les restants aplicacions pressupostàries del capítol IV, s'ha consignat l'import previst als convenis signats amb altres administracions públiques o institucions, els quals no varien significativament respecte de 2021.

Les previsions del Capítol IV del pressupost d'ingressos augmenten un 11,5 %.

Ingressos Patrimonials (Capítol V)

La majoria dels ingressos d'aquest capítol té caràcter recurrent, com els lloguers o concessions, i s'ha estimat seguint els mateixos criteris que en els exercicis precedents.



S'ha consignat la participació en beneficis de Mercapalma.

Les previsions del capítol V del pressupost augmenten un 6,96 % respecte de l'any 2021.

Alienació d'inversions reals (Capítol VI)

El Pressupost de l'Ajuntament de Palma no preveu cap ingrés en concepte d'alienació d'inversions reals.

Transferències de capital (Capítol VII)

Els ingressos per transferències de capital inclouen les aportacions que es reben per aquesta finalitat d'altres administracions o institucions.

Igual que l'any 2021, no s'ha pressupostat l'ingrés de la meitat de l'import de la despesa prevista al pel projecte EDUSI, ja que d'acord amb la modificació del Manual de procediments, es generarà l'ingrés i el 50% de la despesa una vegada seleccionada l'operació.

Així mateix, s'ha consignat l'import que es preveu reconèixer l'any 2022 pel projecte presentat per l'Ajuntament a la Convocatòria de subvencions del programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i a la transformació digital i sostenible dels transport urbà en el marc del pla de recuperació, transformació i resiliència.

Actius Financers (Capítol VIII)

S'han consignat els ingressos derivats del reemborsament de les bestretes al personal funcionari i laboral, que s'ajusten a la realitat d'aquests ingressos, d'acord amb l'evolució dels darrers anys.

També s'ha previst l'annualitat corresponent de la reducció de l'endeutament de Palau de Congressos, S.A. derivat del RDL 8/2013, de pagament a proveïdors, que, d'acord amb l'annualitat per l'any 2022 del calendari aprovat.

Passius Financers (Capítol IX)

Es preveu una operació d'endeutament nova per l'any 2022 per import de 21.021.067,88 per finançar diverses inversions del pressupost municipal, entre les quals destaquen l'expropiació del Lluís Sitjar per import de 10.000.000,00, o la reforma de la Plaça Espanya per import de 2.500.000,00.



DESPESES:

El pressupost propi de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2022 preveu despeses per import de 475.490.000,00 euros.

Les despeses, en la seva classificació econòmica, es desglossen en les següents capítols.

Despeses de Personal (Capítol I)

El capítol 1 augmenta un 3,36 % respecte de 2021. Aquest augment es deu a la previsió de 2.194.899,96 per fer front a l'augment del 2% previst a la LPGE 2022, així com a la dotació de nous llocs de feina.

Béns corrents i de serveis (Capítol II)

Les despeses corrents augmenten un 8,3% respecte de 2021. Aquest augment es deu a l'adequació del pressupost als compromisos de despesa plurianual dels contractes ja adjudicats o en fase de licitació.

Entre d'altres, destaca l'augment de l'import destinat al contracte de manteniment de vies públiques en un 56,41%.

Despeses financeres (Capítol III)

S'han consignats els crèdits necessaris per atendre els interessos del deute municipal, així com una previsió per a noves operacions de crèdit.

Les previsions del Capítol III del pressupost de despeses disminueix un 16,47 % a causa de l'amortització anticipada de diversos préstecs el 2021, i al refinançament del préstec del Fons en liquidació en per al pagament a proveïdors al tipus d'interès del 0%.

També s'han previst 500.000 per fer front al pagament d'interessos de demora i 200.000 per comissions bancàries.

Transferències Corrents (Capítol IV)

El capítol IV del pressupost de despeses augmenta un 6,41 %.

S'han consignat els crèdits per dur a terme les aportacions als organismes autònoms, empreses municipals i entitats vinculades, així com aquelles subvencions consignades en expedients de despesa plurianual. També s'han previst diverses subvencions nominatives i altres subvencions i ajudes socials.

Destaquen l'increment del 19,95% de l'aportació a EMAYA, o l'augment del 16,23 % de les ajudes, subvencions i convenis de l'àrea de Benestar social.



Fons de contingència (Capítol V)

D'acord amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, establida pressupostària i sostenibilitat financera, es crea un fons de contingència, a fi d'incloure al Pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden es presentar al llarg de l'exercici.

El 2022 el Fons de Contingència s'ha dotat amb 4.475.000,00 €, corresponent a l'1% de les despeses no financeres, d'acord amb el compromís adquirit per l'acord de Ple de 14 de setembre del 2020, pel qual l'Ajuntament sol·licitava al Ministeri d'Hisenda l'adhesió al Fons d'Impuls Econòmic per l'any 2021 per finançar obligacions derivades de sentències judicials fermes.

Inversions Reals (Capítol VI)

Els crèdits prevists en aquest capítol són principalment obres i renovacions d'edificis municipals, enllumenat públic, parcs i jardins i obres en la via pública.

El capítol VI del pressupost de despeses augmenta un 44,84%. Destaca entre les quals destaquen l'expropiació del Lluís Sitjar per import de 10.000.000,00, o la reforma de la Plaça Espanya per import de 2.500.000,00. Així mateix, s'ha previst diverses aplicacions a les àres de Mobilitat i Infraestructures que es financen amb el Fons de recuperació, transformació i resiliència.

Hem d'assenyalar que les inversions augmentaran en incorporar-se els romanents de crèdit de despeses amb finançament afectat de l'exercici anterior.

Transferències de Capital (Capítol VII)

Inclou les transferències de capital als organismes autònoms, a les empreses municipals i entitats vinculades.

El capítol VII disminueix un 27,49 % respecte de l'any 2021, com a conseqüència de la disminució de la transferència de capital a l'IME, ja que el 2021 es preveia una inversió important en aquest organisme autònom pel canvi de gespa a 17 camps de futbol i el canvi dels focus de les il·luminaries de 10 camps de futbol per focus LED.

Destaca l'augment de l'aportació de capital a l'IMI per import de 500.000.

Actius Financers (Capítol VIII)

Comprèn les despeses en concepte de bestretes al personal funcionari i laboral de l'Ajuntament.



Passius Financers (Capítol IX)

S'han dotat els crèdits pertinents per amortitzar els préstecs corresponents a l'Ajuntament.

El capítol IX del pressupost de despeses augmenta un 78,17 % respecte a l'any 2021, com a conseqüència de l'inici de l'amortització del préstec refinançat que prové del Fons en liquidació per al pagament de proveïdors.

D'acord amb allò s'ha exposat, es conclou que el projecte de pressupost està anivellat, formal i efectivament, es garanteix la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i despeses per al correcte funcionament dels serveis, si bé, atesa la situació d'incertesa generada per la Sentència del Tribunal Constitucional que declara la inconstitucionalitat i la nul·litat dels articles 107.1, 107.2 i 107.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i la nova redacció de dits articles introduïda pel Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, és necessari fer un seguiment de l'evolució d'aquest ingrés per tal d'ajustar la despesa a la realització efectiva del mateix.

Palma, 15 de novembre de 2021

La directora financera- tresorera

Maria Antònia Orell Vicens

