

Núm. de Decret i Data:  
2022CINT000687 28/11/2022

Ajuntament  de Palma

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	HISENDA, INNOVACIÓ I RH
Codi orgànic:	05010100	Departament:	Financer
Núm. informe	X2022000473	Destinatari/ària:	Ple

Assumpte:	Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2023
-----------	--

### **INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

En compliment del que disposa l'article 168.4 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 de conformitat amb el disposat en els articles 4.1.b).2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressuposts, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

#### **I. ANTECEDENTS**

**NÚM. D'EXPEDIENT:** X2022000473

**TÍTOL:** Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2023

**MATÈRIA:** Pressupost

**ACTUACIÓ:** Aprovació del projecte de Pressupost General

**ÒRGAN COMPETENT:** Ple de la Corporació, una vegada aprovat el projecte de pressupost per la Junta de Govern de Palma (arts. 123.1.h) i 127.1.b) LRBL i arts. 168 TRLRHL i 18 RD 500/1990)

L'article 162 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 (en endavant, TRLRHL) defineix el Pressupost General de l'Entitat local establint que constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

El projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2023 està integrat per:

- El propi de l'Ajuntament de Palma,
- Els dels seus Organismes Autònoms:
  - ❖ Institut Municipal de l'Esport (IME),
  - ❖ Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI),
  - ❖ Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA),
  - ❖ Institut Municipal d'Innovació (IMI),
  - ❖ Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva),

Codi Segur de Verificació: 5092fc94-3eff-4c65-9302-31b03a3027d5  
 Origen: Administració  
 Identificador documento original: ES\_L01081000\_2022\_8026910  
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:11  
 Pàgina 2 de 9

**SIGNATURES**  
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32  
 2.- Audifilm. 2022CINT000687 28/11/2022

## Ajuntament de Palma

- Les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils íntegrament municipals:
- ❖ Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA),
  - ❖ Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA),
  - ❖ Empresa Municipal de Transportos Urbans de Palma, S.A. (EMT),
  - ❖ Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP).

El projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2023 presenta el següent detall:

### PRESSUPOSTS DE L'AJUNTAMENT I DELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS EXERCICI 2023 SENSE CONSOLIDAR

I. INGRESSOS	PMH-RIBA	IME	PMEI	IMI	PalmaActiva	Total Pressupost OA	Pressupost Propi	OA i Propi sense consolidar
<b>A) Operacions corrents</b>								
Cap. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.393.878,17	192.393.878,17
Cap. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.943.418,96	33.943.418,96
Cap. 3	96.006,00	4.259.929,51	490.686,96	2.893,00	60.000,00	4.909.515,47	121.460.123,66	126.369.639,13
Cap. 4	1.651.159,97	15.869.743,99	9.881.695,88	6.413.313,37	10.343.700,00	44.159.613,21	108.860.802,05	153.020.415,26
Cap. 5	900.000,00	171.791,83	20,00	0,00	6.300,00	1.078.111,83	6.478.978,00	7.557.089,83
<b>Subtotal op. corrents</b>	<b>2.647.165,97</b>	<b>20.301.465,33</b>	<b>10.372.402,84</b>	<b>6.416.206,37</b>	<b>10.410.000,00</b>	<b>50.147.240,51</b>	<b>463.137.200,84</b>	<b>513.284.441,35</b>
<b>B) Operacions de capital</b>								
Cap. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7	1.291.907,72	9.719.569,00	3.030.000,00	1.059.075,90	175.000,00	15.275.552,62	2.768.364,16	18.043.916,78
Cap. 8	10.000,00	90.000,00	11.000,00	60.000,00	20.000,00	191.000,00	1.210.000,00	1.401.000,00
Cap. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.304.750,00	20.304.750,00
<b>Subtotal op. capital</b>	<b>1.301.907,72</b>	<b>9.809.569,00</b>	<b>3.041.000,00</b>	<b>1.119.075,90</b>	<b>195.000,00</b>	<b>15.466.552,62</b>	<b>24.283.114,16</b>	<b>39.749.666,78</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.949.073,69</b>	<b>30.111.034,33</b>	<b>13.413.402,84</b>	<b>7.535.282,27</b>	<b>10.605.000,00</b>	<b>65.613.793,13</b>	<b>487.420.315,00</b>	<b>553.034.108,13</b>

II. DESPESES	PMH-RIBA	IME	PMEI	IMI	PalmaActiva	Total Pressupost OA	Pressupost Propi	OA i Propi sense consolidar
<b>A) Operacions corrents</b>								
Cap. 1	2.120.565,97	5.069.217,00	4.025.825,96	5.368.109,60	7.562.264,42	24.145.982,95	169.202.903,81	193.348.886,76
Cap. 2	515.600,00	14.987.248,33	5.816.576,88	1.046.596,77	1.237.160,42	23.603.182,40	136.979.832,68	160.583.015,08
Cap. 3	1.000,00	5.000,00	0,00	1.500,00	565,16	8.065,16	4.854.440,00	4.862.505,16
Cap. 4	10.000,00	240.000,00	530.000,00	0,00	1.610.010,00	2.390.010,00	104.510.089,91	106.900.099,91
Cap. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.475.000,00	4.475.000,00
<b>Subtotal op. corrents</b>	<b>2.647.165,97</b>	<b>20.301.465,33</b>	<b>10.372.402,84</b>	<b>6.416.206,37</b>	<b>10.410.000,00</b>	<b>50.147.240,51</b>	<b>420.022.266,40</b>	<b>470.169.506,91</b>
<b>B) Operacions de capital</b>								
Cap. 6	1.291.907,72	9.719.569,00	3.030.000,00	1.059.075,90	75.000,00	15.175.552,62	22.809.310,73	37.984.863,35
Cap. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	15.518.577,87	15.618.577,87
Cap. 8	10.000,00	90.000,00	11.000,00	60.000,00	20.000,00	191.000,00	6.200.000,00	6.391.000,00
Cap. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.870.160,00	22.870.160,00
<b>Subtotal op. capital</b>	<b>1.301.907,72</b>	<b>9.809.569,00</b>	<b>3.041.000,00</b>	<b>1.119.075,90</b>	<b>195.000,00</b>	<b>15.466.552,62</b>	<b>67.398.048,60</b>	<b>82.864.601,22</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.949.073,69</b>	<b>30.111.034,33</b>	<b>13.413.402,84</b>	<b>7.535.282,27</b>	<b>10.605.000,00</b>	<b>65.613.793,13</b>	<b>487.420.315,00</b>	<b>553.034.108,13</b>



## SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32  
 2.- Audifilm. 2022CINT000687 28/11/2022

# Ajuntament de Palma

## ESTATS DE PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES 2023 SOCIETATS MERCANTILS ÍNTEGRAMENT MUNICIPALS

	EFM	SMAP	EMAYA	EMT	TOTAL
1.Import net de la xifra de negocis	10.413.313,76	9.973.649,47	105.430.964,00	34.417.112,00	<b>160.235.039,23</b>
2. Variació d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
3. Treballs de l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	1.310.784,00	0,00	<b>1.310.784,00</b>
4. Aprovisionaments	-1.538.622,77	0,00	-30.863.846,00	-9.267.680,00	<b>-41.670.148,77</b>
5. Altres ingressos d'explotació	17.693,78	7.441.299,69	36.054.513,00	24.457.983,00	<b>67.971.489,47</b>
6. Despeses de personal	-5.606.126,37	-9.467.156,62	-84.206.591,00	-38.800.972,00	<b>-138.080.845,99</b>
7. Altres despeses d'explotació	-2.445.848,57	-3.350.673,21	-17.983.727,00	-7.745.797,00	<b>-31.526.045,78</b>
8. Amortització de l'immobilitzat	-696.776,27	-2.071.189,36	-11.285.187,00	-5.931.686,00	<b>-19.984.838,63</b>
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	134.117,21	696.964,92	2.359.969,00	2.999.192,00	<b>6.190.243,13</b>
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
11. Deteriorament i resultat per alienacions de	159.287,68	0,00	0,00	0,00	<b>159.287,68</b>
12. Diferències negatives en combinacions de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
13. Altres resultats	2.042,50	0,00	0,00	0,00	<b>2.042,50</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>439.080,95</b>	<b>3.222.894,89</b>	<b>816.879,00</b>	<b>128.152,00</b>	<b>4.607.006,84</b>
14. Ingressos financers	180,00	91.387,61	400,00	0,00	<b>91.967,61</b>
15. Despeses financeres	-18.813,34	-585.821,29	-774.902,00	-128.152,00	<b>-1.507.688,63</b>
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
18. Deterioració i resultat per alienacions	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-18.633,34</b>	<b>-494.433,68</b>	<b>-774.502,00</b>	<b>-128.152,00</b>	<b>-1.415.721,02</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>420.447,61</b>	<b>2.728.461,21</b>	<b>42.377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.191.285,82</b>
20. Impost sobre beneficis	-1.053,88	0,00	0,00	0,00	<b>-1.053,88</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>419.393,73</b>	<b>2.728.461,21</b>	<b>42.377,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.190.231,94</b>

## II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressuposts (RD 500/1990).
- Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEHA/3565/2008)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals (RD 1463/2007)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

## Ajuntament de Palma

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (RLGS).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF)
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

### III. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

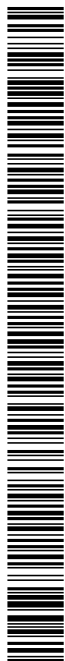
D'acord amb la normativa pressupostària local, sobre la base dels pressupostos i estats de previsió als quals es refereixen els apartats anteriors, es formarà el pressupost general i es remetrà informat per la Intervenció al Ple de la Corporació per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

Els extrems objecte de comprovació i verificació que corresponen en exercici de la funció de control financer permanent no planificable són els detallats a continuació:

- ✓ *Compleix amb la normativa aplicable*
- X *No compleix amb la normativa aplicable*

Z.	Ref. Legislativa	Descripció de l'actuació objecte de control permanent
Z.1	Art. 18.4 RD 500/1990 Art. 4.1.b).2 RD 128/2018 Art. 168.4 TRLRHL	Sobre la base dels pressupostos de l'Entitat Local i de cada un dels Organismes Autònoms i dels estats de previsió de les Societats Mercantils de capital participat majoritàriament per l'Entitat Local, el President de l'Entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

A.	Ref. Legislativa	Aspectes a revisar	Estat
A.1	Art. 168 TRLRHL Art. 18 RD 500/1990	Que l'expedient es proposa al Ple de la Corporació.	✓
A.2	Art. 16.2 RD 1463/2007	Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de comptes de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector administracions públiques i sector societats no financeres).	✓
A.3	Art.168.4 TRLRHL Art. 18.4 RD 500/1990	Que es remet la proposta d'acord al Ple de la Corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.	X
A.4	Arts. 172 i 175 ROF	Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.	✓
A.5	Art. 18.4 RD 500/1990	Que la remissió a la intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat amb un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre.	X
A.6	Art. 168.1.a) TRLRHL Art. 18.a) RD 500/1990	Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'entitat local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president de la corporació.	✓



## Ajuntament de Palma

A.7	Art. 163 TRLRHL Art. 3 RD 500/1990	Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural.	✓
A.8	Art. 165.4 TRLRHL Art. 16 RD 500/1990	Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial.	✓
A.9	Arts. 164, 165.1.a) i 167.3 TRLRHL Art. 8.a) RD 500/1990 OEHA/3565/2008	Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008.	✓
A.10	Art. 167.4 TRLRHL OEHA/3565/2008	Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament.	✓
A.11	Art. 22.2.a) LGS RLGS	En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiari/s.	✓*
A.12	Arts. 164, 165.1.b) TRLRHL Art. 8.b) RD 500/1990 OEHA/3565/2008	Que consta l'estat d'ingressos del pressupost de l'Entitat local, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'Ordre EHA/3565/2008.	✓
A.13	Art. 165.1 TRLRHL Art. 9.1 RD 500/1990	Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia Entitat i dels seus Organismes Autònoms, si s'escau, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquin preceptes legals, ni tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents de les que es preveuen per al pressupost.	✓
A.14	Art. 9.2 RD 500/1990	Que les bases d'execució regulen, com a mínim: Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb el detall dels recursos afectats, la regulació de les transferències de crèdits, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de despeses plurianuals.	✓
A.15	Art. 190.2 TRLRHL Arts. 9.2.j), 70.1 i 72 RD 500/1990	Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: La forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons "a justificar", la forma de comptabilització i de control, els límits quantitatius, els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, el règim de justificacions, determinant el termini màxim de justificació dels fons per part dels habilitats, que no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des del moment de la percepció dels corresponents fons.	✓
A.16	Art. 75.2 RD 500/1990	Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF), com a mínim: Les aplicacions pressupostàries amb què les despeses es podran atendre mitjançant BCF, els límits quantitatius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons i la forma de comptabilització i de control.	✓



## SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32  
 2.- Audifilm. 2022CINT000687 28/11/2022

## Ajuntament de Palma

A.17	Art. 166.1.d) TRLRHL	Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.	✓
A.18	Art. 165.1 TRLRHL Art. 21 RD 500/1990 Art. 11 LOEPSF Art. 16.2 RD 1463/2007	Que consta/en l'/els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos a la legislació vigent (sector administracions públiques i sector societats no financeres).	✓
A.19	Art. 168.1.b) TRLRHL Art. 18.b) RD 500/1990 Regles 56 i 57 OHAP/1781/2013	Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscriptes per a la Intervenció, d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013	✓
A.20	Art. 168.1.c) TRLRHL Art. 18.1.c) RD 500/1990	Que consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a la plantilla de l'Entitat Local, i que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost.	✓*
A.21	Art. 168.1.d) TRLRHL Arts. 18.1.d) i 19 RD 500/1990	Que consta l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel president i degudament codificat i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i, que especifica per a cada un dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'anualitat, el tipus de finançament, determinant si es financia amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president.	✓
A.22	Art. 168.1.e) TRLRHL	Que consta l'annex de beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat Local.	✓
A.23	Art. 168.1.f) TRLRHL	Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social que especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen, i la referència al fet que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985.	✓
A.24	Art. 168.1.g) i 174 TRLRHL Arts. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990	Que consta l'informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos.	✓
A.25	Art. 168.1.g) i 174 TRLRHL Arts. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990	Que les bases utilitzades en l'informe econòmic financer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació disponible en els sistemes d'informació comptable.	✓
A.26	Art. 168.1.g) TRLRHL Art. 18.1.e) RD 500/1990	En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe econòmic financer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.	✓



Ajuntament  de Palma

A.27	Art. 166.1.a) i .2 TRLRHL Arts. 12.c), 13.2, 13.3 i 13.4 i 14 RD 500/1990	En constar un Pla d'inversió a 4 anys, que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen correctament i consta la informació exigida, coordinant-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic; i que el programa financer, coordinat amb els plans i programes d'inversió, conté la inversió prevista a realitzar en cada un dels quatre exercicis i els ingressos de capital corresponents.	X
A.28	Art. 166.1.c) TRLRHL Arts. 12.b), 115, 116, 117 i 118 RD 500/1990	Que consta l'estat de consolidació del pressupost de la mateixa Entitat amb el de tots els pressuposts i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils, adequant-se al previst a les normes que li són d'aplicació.	✓
A.29	Art. 31 LOEPSF OEHA/3565/2008	En tractar-se d'entitats incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TRLRHL, que en el pressupost s'ha dotat un fons de contingència.	✓
A.30	Art. 168.2 i.3 TRLRHL Art. 18.2 i.3 RD 500/1990	En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms, consorcis dependents i/o societats mercantils el capital de la qual pertany íntegra o majoritàriament a l'entitat local, que consten les propostes d'acord d'aprovació de cada un dels ens integrants aprovades per l'òrgan competent d'aquests acompanyada de la documentació establerta i que s'ha remès a l'entitat abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.	X
A.31	Art. 164 TRLRHL Art. 5 RD 500/1990	En tractar-se del pressupost general de l'entitat local amb organismes autònoms i/o societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local, que aquest està integrat pel pressupost de la pròpia entitat local, els dels organismes autònoms dependents d'aquesta i pels estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local.	✓

\* Es formula observació respecte aquest extrem objecte de verificació

Analitzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció verifica el compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica i emet informe **FAVORABLE** de control financer permanent. No obstant, sense que s'alteri el sentit de l'informe, es fan les següents **observacions**:

- 1) D'acord amb el disposat en els articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/1990, la proposta d'acord del Pressupost General no s'ha remès al Ple en termini.
- 2) D'acord amb el disposat en els articles 168.2 i 3 del TRLRHL i 18.2 i 3 del RD 500/1990, les propostes d'acord dels pressuposts dels cinc organismes autònoms i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les quatre societats mercantils que integren el Pressupost General no s'han remès en termini.
- 3) Entre la documentació que integra l'expedient no consta un Pla d'inversió a quatre anys i que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen mitjançant un codi i especifiquen, com a mínim, el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import total previst, l'anualitat prevista per cada un dels quatre exercicis, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o ingressos afectats, la previsible vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió. A més, aquest pla d'inversió s'hauria de coordinar amb:
  - El programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic.



## Ajuntament de Palma

- El programa financer que conté la inversió prevista a realitzar en cada un dels quatre exercicis, els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es preveuen obtenir en aquests exercicis, així com una projecció de la resta d'ingressos previstos en el citat període, i les operacions de crèdit que son necessàries per completar el finançament amb indicació dels costos que generin.
- 4) En relació a la documentació dels organismes autònoms que integren l'expedient del Pressupost General de l'Ajuntament, remarcar que al cas del PMEI no consta l'annex de les inversions a realitzar a l'exercici i al PMH-RIBA, dins l'annex de personal consta la plantilla de l'organisme, però la valoració dels llocs de treball no s'ha quantificat en termes anuals. Finalment, indicar que de la documentació aportada no es pot verificar la deguda correlació dels crèdits per al personal inclosos en els pressuposts i la valoració del llocs de treball existents a les plantilles dels organismes respectius.

]

Aquesta Intervenció, a més, **FA CONSTAR** els següents aspectes:

- En tractar-se d'una Entitat que presenta **necessitat de finançament** segons es desprèn de l'informe emès per aquesta Intervenció i que acompanya l'expedient del Pressupost General de 2023, d'acord amb el previst a la LOEPSF es fa constar que la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, 27 de juliol de 2021 i 26 de juliol de 2022, no existeix l'obligació d'elaborar un pla econòmic financer.
- En relació al capítol I del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament de Palma, relatiu a despeses en matèria de personal, destacar que, si bé consta un augment del 2,22% dels crèdits inicials en comparació als crèdits inicials d'aquesta despesa de l'exercici 2022, aquest increment no es preveu per fer front a la pujada del 2,5% de les retribucions dels empleats públics prevista al projecte de LPGE de l'exercici 2023.

Al mateix temps cal constatar que, entre la documentació que integra l'expedient i que s'ha remès a la Intervenció municipal, no figura un informe del responsable de l'àrea de Funció Pública o del Departament de Personal que acrediti que s'ha pressupostat crèdit suficient per a poder atendre les despeses en matèria de personal de l'exercici.

Pel que fa als cinc organismes autònoms dependents de l'Entitat Local, constatar igualment que els crèdits inicials del capítol I dels seus Pressuposts de despeses respectius no preveuen la dotació necessària per fer front a l'increment retributiu del 2,5% i que s'haurà de finançar, al seu cas, mitjançant romanents de crèdit del propi capítol I o via modificacions de crèdit.

- Pel que fa al capítol II del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament de Palma, cal destacar que els crèdits inicials del concepte pressupostari 221.00 Subministrament energia elèctrica, tot i que experimenta un increment significatiu (16,34%) respecte als crèdits inicials de 2022, de l'anàlisi de l'estat d'execució del pressupost corrent es pot concloure que, previsiblement, serà insuficient per atendre la despesa real atenint a l'increment del cost d'aquest tipus de subministrament.







## Ajuntament de Palma

- Pel que fa al capítol IV del Pressupost de despeses, relatiu a la transferències corrents, cal observar la dotació de noves línies de subvenció per entitats i col·lectius per activitats d'interès municipal, algunes d'elles es detallen individualment de forma nominativa a les aplicacions pressupostàries del Pressupost i constitueixen una novetat en relació a l'exercici precedent. Aquest fet es constata especialment al cas de l'orgànica 03. Al respecte es fa necessari recordar que el procediment ordinari legalment previst per a l'atorgament de subvencions és la convocatòria pública i que, d'acord amb la legislació que regula la matèria, sols excepcionalment s'atorgaran de forma directa quan s'acreditin raons d'interès públic, social econòmic, humanitari o altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública. Aquesta circumstància no queda acreditada a la documentació que integra l'expedient del projecte de Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2023.

Igualment cal observar que, d'acord amb el previst a l'art. 8 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, l'establiment de subvencions requereix, amb caràcter previ, que es concretin en un pla estratègic de subvencions, els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament, a la vegada de complir-se els objectius d'estabilitat pressupostària. Així es constata que els crèdits consignats al projecte de Pressupost de 2023 per a l'atenció de subvencions, pel que fa a les noves línies de subvenció, no es coherent amb el vigent Pla estratègic de subvencions aprovat.

- El Pressupost General definitivament aprovat s'ha de publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB), resumit per capítols, de cada un dels pressuposts que l'integren (Arts. 169.4 TRLRHL i 20.3 RD 500/1990).
- Finalment indicar que l'informe de la Intervenció relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la fase d'aprovació del Pressupost, així com el de verificació del límit de deute de la l'entitat local i entitats dependents, s'ha emès amb caràcter independent, d'acord amb l'art. 16.2 del Reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat per RD 1462/2007.

Palma, en la data de la signatura electrònica  
L'interventor general  
**Juan Cañellas Vich**  
(document signat electrònicament)

*El signant declara conèixer el contingut dels articles 52, 53 i 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i l'article 61 del Reglament Financer (UE 2018/1046, de 18 de juliol 2018) i no tenir conflictes d'interès en aquesta actuació que integra l'expedient.*