

Núm. de Decret i Data:
2022CINT000688 28/11/2022Ajuntament  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:	Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del Pressupost municipal corresponent a l'exercici 2023
-----------	---

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT

En compliment del que disposa l'article 213 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 3.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats locals del sector Públic i 4.1.b).6 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, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

I. ANTECEDENTS

NÚM. D'EXPEDIENT: X2022000473

TÍTOL: Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el Pressupost municipal corresponent a l'exercici 2023

MATÈRIA: Pressupost

ACTUACIÓ: Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del Pressupost

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) LRBRL i arts. 168 TRLRHL i 18 RD 500/1990)

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Així, l'elaboració, aprovació i execució dels pressuposts i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les entitats locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

El present informe s'emet a partir de les dades incloses al Projecte de Pressupost per a l'exercici 2023 i demés documentació remesa per l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Recursos Humans.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

L'Estabilitat Pressupostària, la Regla de la Despesa i el Límit del Deute Públic es regulen de forma principal a la següent normativa:

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
Origen: Administració
Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
Pàgina 2 de 35

SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- 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 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 Locals¹.
- Reglament (UE) núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- Disposició Final 31a. de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2013 (amb vigència indefinida).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- 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).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).
- 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.
- "Manual de càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals", elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- "Guia per a la determinació de la Regla de Despesa per a Corporacions Locals, article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera", elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 per el que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2020-2023.
- Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 20 d'octubre de 2020, per el que queden suspesos els Acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 abans citats.

¹ La Disposició Derogatorià Única de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) no deroga expressament el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual 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; per la qual cosa **continuarà vigent en el que no contradigui a la LOEPSF**.

Ajuntament de Palma

- Acord del Consell de Ministres de 27 de juny de 2021, aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 13 de setembre de 2021, pel el que es ratifica el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a 2022.
- Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 22 de setembre de 2022, pel el que es ratifica el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a 2023.

III. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents. Dit informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà amb el demés previst a l'article 168.4 del TRLRHL relatiu al procediment d'elaboració i aprovació inicial del pressupost de l'entitat local. Així mateix, la Intervenció local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents no integrades en el sector institucional *S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010*.

En el cas que del resultat de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es constatés un incompliment en el moment relatiu a l'aprovació del pressupost municipal, l'Entitat Local formularà un Pla Econòmic Financer de conformitat amb el disposat en els articles 21 i 23 de la LOEPSF que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

Així mateix, en cas de què es constatés un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost, existirà l'obligatorietat de remetre l'informe a l'òrgan que exerceixi la tutela financera, en el termini de 15 dies hàbils, comptats des de que el Ple tingui coneixement d'aquest informe.

No obstant l'exposat als paràgrafs anteriors, per acord del Consell de Ministres de dia 6 octubre de 2020, aprovat pel Congrés de Diputats el dia 20 d'octubre de 2020, varen quedar suspeses les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021 contingudes als acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020, en els que es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt de les Administracions Públiques i de cada un dels seus subsectors per a l'any 2020, així com per al període 2021-2023.

Posteriorment, amb data 13 de setembre de 2021 el Congrés dels Diputats va ratificar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, acordada mitjançant acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, al apreciar que persistien les condicions d'excepcionalitat que justificaven dita suspensió.

Finalment, per acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 **es va apreciar, novament, que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2023**. Dit acord fou aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 22 de setembre de 2022.



Ajuntament de Palma

La suspensió de les regles fiscals determina que **no resulten d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF** pels exercicis 2021, 2022 i 2023, excepte les mesures automàtiques de correcció previstes en l'article 20 de la LOEPSF. Ara bé, la suspensió de les regles fiscals no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normes de desenvolupament. En conseqüència, es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació amb la finalitat de què es puguin elaborar els comptes nacionals que permetin donar compliment a les obligacions de remissió d'informació a les institucions europees per part dels Estats Membres.

IV. ÀMBIT SUBJECTIU: ENTITATS QUE FORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS

Els agents sectoritzats del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de l'Ajuntament de Palma són, d'acord amb la definició i delimitació dels Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) i segons estableix l'art. 2.1 de la LOEPSF, els següents:

- Entitat Local: Ajuntament de Palma
- Organismes Autònoms:
 - Institut Municipal de l'Esport (IME),
 - Institut Municipal d'Innovació (IMI),
 - Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA),
 - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI),
 - Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva).
- Societat Mercantils:
 - Palau de Congressos de Palma SA.
- Fundacions:
 - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365.

V. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'Annex d'aquest informe.

Ajuntament de Palma

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obté per la diferència entre els imports pressupostaris dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:

- (+) Ingressos no financers: suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (-) Despeses no financeres: suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.

Si l'entitat està sotmesa al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, la capacitat o necessitat de finançament es calcula com la diferència entres els ingressos i les despeses a efectes de comptabilitat nacional.

Aquestes operacions s'han d'efectuar respecte les entitats definides al sector institucional 5.13 *Administracions Públiques* a efectes SEC-2010². Així, el càlcul de la variable *capacitat o necessitat de finançament* en el marc de les entitats locals, en termes pressupostaris SEC-10, i referit a l'àmbit de l'Ajuntament de Palma i dels seus ens dependents sectoritzats com Administració Pública, s'obté:

- Respecte l'Ajuntament i els organismes autònoms dependents, per la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.
- Respecte la societat mercantil Palau de Congressos de Palma, S.A. i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, la informació de base pel càlcul estarà formada per les seves comptes anuals completes: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria. Al seu cas,

² Per una banda, dit sector "inclou totes les unitats institucionals que són altres productors no de mercat la producció dels quals es destina al consum individual o col·lectiu, que es financen principalment mitjançant pagaments obligatoris efectuats per unitats pertanyents a altres sectors i/o que efectuen operacions de redistribució de la renda i de la riquesa nacional".

Per altra banda, l'article 2 de la LOEPSF indica: " A l'efecte de la present Llei, el sector públic es considera integrat per les següents unitats:

1. El sector *Administracions Públiques*, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996 que inclou els següents subsectors, igualment definits conforme a aquest Sistema:

- a) *Administració central*, que comprèn l'Estat i els organismes de l'administració central.
- b) *Comunitats Autònomes*.
- c) **Corporacions Locals**.
- d) *Administracions de Seguretat Social*.

2. La **resta de les entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques**, no incloses en l'apartat anterior, tindran així mateix consideració de sector públic i quedaran subjectes al que es disposa en les normes d'aquesta Llei que específicament es refereixin a aquestes".

Ajuntament de Palma

seran necessaris aclariments addicionals quan la naturalesa de l'activitat així ho exigeixi o quan els comptes anuals no reflecteixin tota la informació o el desglossament necessari per aplicar la metodologia SEC-10. A més i per garantir la correcte consolidació de les operacions realitzades entre les unitats que integren el sector institucional S.13 *Administracions Públiques*, també serà necessari conèixer l'import que l'Ajuntament de Palma reconeix a favor d'aquestes unitats per qualsevol concepte i, en particular, per transferències corrents i de capital³.

D'acord amb el que s'ha exposa, a partir de la documentació que integra el projecte de Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2023 i una vegada realitzats els càlculs pertinents, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits a l'Annex d'aquest informe, **resulta una necessitat de finançament de l'Ajuntament de Palma i de les entitats dependents sectoritzades a efectes del SEC-10 de 1.002.001,86 euros**, segons el detall següent:

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTIDAD	INGRÉS NO FINANCIER (1)	DESPEsa NO FINANCIERA (2)	AJUSTS DE LA PRÒPIA ENTITAT (3)	AJUSTS PER OPERACIONS INTERNES (4)	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Palma	465.905.565,00	458.350.155,00	-10.620.076,71	0,00	-3.064.666,71
Institut Municipal de l'Esport (IME)	30.021.034,33	30.021.034,33	7.464,40	0,00	7.464,40
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	7.475.282,27	7.475.282,27	62.751,08	0,00	62.751,08
Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	3.939.073,69	3.939.073,69	611,18	0,00	611,18
Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	10.462.402,84	10.462.402,84	-6.628,30	0,00	-6.628,30
Agència de Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	10.585.000,00	10.585.000,00	-10.348,93	0,00	-10.348,93
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.802.395,00	2.032.657,95		0,00	-230.262,95
Palau de Congressos de Palma SA	3.539.353,65	1.300.275,28		0,00	2.239.078,37
TOTAL	533.730.106,78	524.165.881,36	-10.566.227,28	0,00	-1.002.001,86

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **-1.002.001,86**

VI. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la determinació de la qual correspon al Ministeri d'Hisenda.

No obstant això, l'article 15.3 lletra c) de l'Ordre HAP/2105/2012, després de la modificació introduïda per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, disposa que abans dels 31 de gener de cada any, caldrà remetre al Ministeri d'Hisenda l'informe de la Intervenció d'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit del deute en relació als pressuposts aprovats, de forma que desapareix l'obligació de l'avaluació del compliment de la regla de la despesa.

³ És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció municipal l'acord de la Comissió Executiva de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 relatiu a l'aprovació del Pla d'actuació i Pressupost corresponent a l'exercici 2023.



Ajuntament de Palma

D'altra banda, l'article 16.4 de l'Ordre citada disposa que trimestralment la Intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici.

D'acord amb l'exposat, i de forma concordant amb la interpretació de la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals (nota de 5 de desembre de 2014), s'entén que la valoració del compliment de la regla de la despesa s'ha d'efectuar amb motiu de l'informe trimestral de l'estat d'execució del pressupost i de la liquidació definitiva, però no amb motiu de l'aprovació del pressupost.

Per tant, no procedeix l'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2023.

Al marge de les apreciacions exposades i com ja s'ha indicat anteriorment, observar que el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023 comporta a més de la suspensió dels objectius d'estabilitat i deute, també la regla de la despesa.

VII. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

L'article 13.1 de la LOEPSF, relatiu a la instrumentació del principi de sostenibilitat financera, disposa que el volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt de les Administracions Públiques no podrà superar el 60% del PIB, corresponent a les Corporacions Locals el 3% del PIB. De forma relacionada, la disposició transitòria 1a. de la LOEPSF disposa que a l'exercici 2020 s'haurà de complir el límit establert a l'article 13.1 anterior, motiu pel qual la ràtio del deute públic sobre el PIB de cada Administració es reduirà al ritme necessari en promig anual.

Per acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 es va establir l'objectiu de deute públic per a l'exercici 2023, que al subsector entitats locals es va fixar en el 1,8% del PIB, si bé per acords del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, 27 de juliol de 2021 i de 26 de juliol de 2022, es van suspendre les regles fiscals contingudes a dit acord, tal com s'ha ja indicat anteriorment.

Tot i això, per a l'Administració Local no s'ha aprovat el límit de deute públic en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'article 13.1 de la LOEPSF en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació els límits legals fixats al TRLRHL per al nou endeutament, a la vista del disposat a l'apartat 5è. d'aquest mateix article.

Així, l'article 13.5 de la LOEPSF, relatiu al règim d'autoritzacions a les entitats locals per la realització d'operacions d'endeutament, es remet a l'article 53 del TRLRHL on s'estableix el llindar del 110% dels ingressos corrents liquidats com a sostre màxim⁴ de l'endeutament de

⁴ En relació aquest percentatge, cal assenyalar que als efectes de sol·licitar l'autorització preceptiva d'operacions de crèdit, la disposició final 31a. de la LPGE 2013 determina, de forma indefinida, la necessitat de sol·licitar autorització prèvia per a concertar nou endeutament quan es superi, amb les operacions ja concertades, el 75% dels ingressos corrents liquidats a l'exercici immediatament anterior, una vegada descomptat el efecte en aquests de l'import dels ingressos afectats.

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 8 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

cada entitat local, sent necessari calcular a aquests efectes el percentatge que, respecte dels ingressos corrents liquidats, suposa el deute viu de l'Entitat Local i de les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del SEC.

El deute viu estimat de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques d'acord amb el SEC a 31 de desembre de 2023 és de 192.544.317,28 euros, tal com es reflecteix al quadre següent:

Concepte	AJUNTAMENT DE PALMA	IME	IMI	PMH-RIBA	PMEI	PalmaActiva	Fundació Turisme	Palau de Congressos	TOTAL
Deute viu a curt termini									0,00
Deute viu a llarg termini	188.899.521,31							3.644.795,97	192.544.317,28
Deute viu avalat									0,00
TOTAL OPERACIONS VIGENTS A 31/12/2023	188.899.521,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.644.795,97	192.544.317,28

La ràtio del deute viu a 31 de desembre de 2023 es situa en el 44,00% dels ingressos corrents de l'últim exercici liquidat (2021).

Avaluació del compliment de la sostenibilitat financera

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12/2023	Ingressos corrents de l'últim exercici liquidat 2021	Ràtio
	192.544.317,28	437.606.120,38	44,00%

VIII. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT I NIVELL DE DEUTE

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que el Pressupost de l'exercici 2023 de les entitats que formen part del sector administracions públiques de l'Ajuntament de Palma:

- **No compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**
- **El nivell de deute viu estimat és de 192.544.317,28 euros, fet que suposa el 44,00% dels ingressos de l'últim exercici liquidat (2021).**

En conseqüència, s'emet **INFORME FAVORABLE** de control financer permanent no planificable.

Aquesta Intervenció **FA CONSTAR**, també, que tot i que l'Entitat Local no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023, la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 per a l'exercici 2023, determina que no existeix l'obligació d'elaborar un pla econòmic financer al que obliguen els articles 21 i 23 de la LOEPSF i l'article 16 RD del 1463/2007.

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
Origen: Administració
Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
Pàgina 9 de 35

SIGNATURES
1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

En qualsevol cas, observar que la suspensió de les regles fiscals no implica renunciar a la prudència en la gestió financera i que la suspensió de les regles fiscals no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normes de desenvolupament.

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.

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 10 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

ANNEX a l'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit del deute de l'Ajuntament de Palma, amb motiu de l'aprovació del Pressupost General per a l'exercici 2023.

I. Entitats integrades en el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Ajuntament de Palma

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	192.393.878,17
2. Imposts indirectes	33.943.418,96
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	121.460.123,66
4. Transferències corrents	108.860.802,05
5. Ingressos patrimonials	6.478.978,00
6. Alineació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	2.768.364,16
1. Total ingressos no financers	465.905.565,00
Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	169.202.903,81
2. Despeses en béns corrents i serveis	136.979.832,68
3. Despeses financeres	4.854.440,00
4. Transferències corrents	104.510.089,91
5. Fons de contingència	4.475.000,00
6. Inversions reals	22.809.310,73
7. Transferències de capital	15.518.577,87
2. Total despeses no financeres	458.350.155,00
3. SALDO PRESSUPUESTARI (1 - 2)	7.555.410,00
Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	-4.297.560,05
2. Ajust per liquidació PTE	9.304.462,62
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-12.847.044,83
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	-1.971.347,92
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	-121.253,18
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	687.011,08
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	-1.374.344,44
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	-10.620.076,71
5. Ajustos per operacions internes	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	-3.064.666,71

Ajuntament  de Palma

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisi dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010):

1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1, 2 i 3:

Tenint en compte la norma general relativa al registre en Comptabilitat Nacional d'imposts, cotitzacions social, taxes i altres ingressos se ha considerat per a computar aquests rendiments, la xifra acumulada de la recaptació de l'exercici corrent i de tancats dels capítols d'ingressos 1, 2 i 3 en lloc dels drets reconeguts nets d'aquests capítols. Se ha descomptat dels capítols 1 i 2 els imports relatius als tributs cedits per l'Estat, els quals no formen part de l'ajust de caixa (IRPF, IVA i Imposts Especials).

El criteri utilitzat per al càlcul de la recaptació líquida de l'exercici es basa en la relació percentual entre la recaptació líquida total (corrent i tancats) i les previsions inicials del darrer exercici liquidat (2021), calculada a nivell dels articles de cada un dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos. El percentatge obtingut en cada article pressupostari s'ha aplicat a les previsions inicials d'ingressos del Pressupost, sent la recaptació líquida estimada la que, comparada amb la previsió d'ingressos, permet obtenir l'ajust realitzat.

No obstant això, al tractar-se d'estimacions i per prudència valorativa, s'han obviat aquells resultats que determinarien ajustos positius de quantia significativa de difícil execució, i que es posen de manifest en els casos en què les previsions inicials del pressupost de 2023 són significativament superiors a les previsions inicials del darrer exercici liquidat (2021).

1. Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1-3

Article	Previsions inicials darrer exercici liquidat 2021	Recaptat en el darrer exercici liquidat 2021 (pres. corrent +)	% Recaptat / □ darrer exercici liquidat 2021	% a ajustar	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
10. Impost sobre la renda						
11. Impost sobre el capital (IBI, IVTM i IIVTNU)	158.629.703,27	163.634.818,46	103,16	0,00	162.007.831,63	0,00
13. Impost sobre activitats econòmiques (IAE)	17.300.000,00	17.522.213,46	101,28	0,00	17.982.014,14	0,00
16. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat i de la comunitat						
17. Recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals						
18. Impostos directes extingits						
19. Altres impostos directes						
Total capítol 1	175.929.703,27	181.157.031,92	102,97	2,97	179.989.845,77	0,00
21. Impostos sobre el valor afegit						
22. Sobre consums específics						
26. Recàrrecs sobre impostos indirectes de l'Estat i de la comunitat						
27. Recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens locals						
28. Impostos indirectes extingits						
29. Altres impostos indirectes (ICIO)	15.052.202,54	14.685.234,77	97,56	-2,44	17.002.202,54	-414.508,13
Total capítol 2	15.052.202,54	14.685.234,77	97,56	-2,44	17.002.202,54	-414.508,13
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	35.675.000,00	35.250.046,59	98,81	-1,19	37.670.000,00	-448.717,45
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	580.000,00	107.123,49	18,47	0,00	1.450.000,00	0,00
32. Taxes per la prestació d'activitats de competència local	10.668.820,67	10.669.734,48	100,01	0,01	15.083.100,00	1.291,90
33. Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament del domini	21.282.223,03	18.215.100,74	85,59	-14,41	23.839.208,14	-3.435.626,37
34. Preus públics	1.153.000,00	1.698.019,55	147,27	0,00	1.162.439,16	0,00
35. Contribucions especial	1.750.000,00	3.050.595,05	174,32	0,00	1.642.576,36	0,00
36. Vendes	2.812,56	4.018,20	142,87	0,00	3.000,00	0,00
38. Reintegraments d'operacions corrents	10.000,00	321.755,93	3.217,56	0,00	30.000,00	0,00
39. Altres ingressos	22.751.600,00	28.682.341,69	126,07	0,00	40.579.800,00	0,00
Total capítol 3	93.873.456,26	97.998.735,72	104,39	4,39	121.460.123,66	-3.883.051,91
TOTAL	284.855.362,07	293.841.002,41	103,15		318.452.171,97	-4.297.560,05

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 12 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

2. Ajustament per reintegraments de liquidacions negatives de la Participació de tributs de l'Estat d'exercicis anteriors

La liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en els exercicis 2008 i 2009 va ser negativa i va donar lloc a la constitució d'un deute amb l'Estat. Aquesta circumstància es va reconèixer en els exercicis 2010 i 2011 respectivament, si bé dita quantia no té efectes en el pressupost sinó que es descompta dels pagaments anuals a partir del 2011. En conseqüència a l'exercici 2023 es realitzen els ajustaments positius per l'annualitat de la devolució d'aquest deute imputables a l'exercici.

Pel que fa a la liquidació negativa en la Participació de tributs de l'Estat de l'exercici 2020, la part de la liquidació negativa de l'exercici 2020 no compensada al 2022 i, per tant, pendent de reintegrar a l'Estat a l'exercici 2023 i següents, s'haurà de realitzar un ajust positiu sobre la capacitat o necessitat de finançament de la Corporació Local de l'exercici 2023 i següents.

2. Ajust per liquidació PTE

Concepte	Ajust
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2008	343.350,84
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2009	1.169.033,45
(+/-) Devolució de la liquidació negativa de 2020	7.792.078,33
TOTAL	9.304.462,62

3. Interessos i diferències de canvi

L'ajustament per interessos recull la diferència entre les despeses financeres imputades a pressupost (vençudes) i les realment meritades. Es considera que la diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveuen meritades no és significativa, fet que determina que no s'efectuï un ajustament per aquest concepte.

4. Ajustament per grau d'execució de la despesa

Aquest ajustament és aplicable únicament en l'avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF del projecte de pressupostos. L'objecte d'aquest ajust consisteix en avançar quina serà la previsible liquidació a obtenir i, per tant, suposarà minorar o incrementar els crèdits inicials del pressupost. Amb aquesta finalitat es comparen els crèdits inicials del pressupost amb l'execució pressupostària prevista final, per la qual cosa pot tenir signe positiu o negatiu en funció de si la previsió és de major o menor despesa respecte els crèdits inicialment pressupostats.

Respecte aquest ajustament es contemplen una sèrie d'inversions noves que si es prenen en consideració exercicis precedents, aquestes es solen executar amb càrrec al finançament afectat (principalment Llei de Capitalitat d'exercicis anteriors i préstecs subscrits). Les inversions dels ens dependents, corresponents a subvencions de capital atorgades per l'Ajuntament, també s'inclouen en aquest ajust.

D'acord amb la informació disponible s'han efectuat una sèrie d'estimacions en funció del coneixement històric d'execució de projectes per les àrees implicades, de l'estat de les licitacions, així com del cronograma d'execució dels projectes finançats amb préstecs i amb la Llei de Capitalitat. Els ajustos considerats són els següents:



Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 13 de 35

SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

- Respecte del capítol 6 del Pressupost de despeses, s'ha considerat un ajust de negatiu de 14.499.190,39 euros. Aquest ajust integra, d'una banda 15.936.741,39 euros estimats en base als increments de despesa per l'execució de projectes que compten amb finançament afectat d'exercicis anteriors (major despesa), corregits per 1.437.551,00 euros, import estimat en funció del grau d'inexecució de les inversions previstes a l'exercici 2023 i que estan finançades amb préstecs (menor despesa). Aquest darrera correcció es justifica en funció de les dades històriques dels tres darrers exercicis.
- En relació al capítol 7 del Pressupost de despeses, s'ha considerat un ajust positiu de 1.652.145,56 euros (menor despesa). En aquest cas l'ajust correspon únicament a la correcció estimada d'inexecució d'inversions previstes a l'exercici 2023, finançades amb préstecs i que s'han de desenvolupar per part de l'IME i PMEI, motiu pel que figuren com transferències de capital. Aquest darrera correcció es justifica també en funció de les dades històriques dels darrers exercicis.

4. Ajust per grau d'execució de la despesa

Concepte	Ajust
1. Despeses de personal	0,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	0,00
3. Despeses financeres	0,00
4. Transferències corrents	0,00
6. Inversions reals	-14.499.190,39
7. Transferències de capital	1.652.145,56
TOTAL	-12.847.044,83

5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (ajust per inversions realitzades per una unitat no integrada en la corporació local per a l'entitat local)

En data 17 de desembre de 2020 l'Ajuntament de Palma i l'Autoritat Portuària de Balears (APB) van subscriure conveni per a la gestió de serveis en l'explotació del Passeig Marítim Gabriel Roca.

El conveni preveu una sèrie d'actuacions i entre elles les obres de reforma del Passeig Marítim que l'APB durà a terme durant els exercicis 2023, 2024 i 2025. Les actuacions a realitzar afecten a distints àmbits de titularitat que inclouen el domini públic portuari, la zona patrimonial de l'APB i la superfície municipal.

Les actuacions a realitzar dins la superfície municipal, tan les referides a la reurbanització de terrenys municipals, com les necessàries per a la renovació i millora de serveis municipals, s'han quantificat en el conveni en 4.379.713,28 euros (IVA exclòs), dels quals s'ha estimat que 2.906.447,01 euros corresponen a l'Ajuntament de Palma i 1.473.266,28 euros a EMAYA.

L'Autoritat Portuària de les Illes Balears va licitar les obres, iniciant la seva execució a l'exercici 2023. Les despeses de l'execució de les obres a realitzar durant l'exercici 2023 i que s'han estimat que corresponen a la participació de l'Ajuntament de Palma és de 1.971.347,97 euros.



Ajuntament de Palma

A efectes de determinar el dèficit o superàvit en comptabilitat nacional, el saldo de les previsions pressupostàries es corregirà mitjançant un ajust pel valor de la inversió prevista a realitzar a l'exercici per altres unitats per compte de la Corporació Local. Aquest ajust suposarà una major despesa no financera que augmentarà el dèficit de comptabilitat nacional amb relació al saldo pressupostari no financer.

Una vegada registrada tota la inversió en la Corporació Local, els pagaments pressupostaris que es realitzin donaran lloc a ajustos positius al considerar-se a efectes de comptabilitat nacional com operacions financeres.

Per tant, s'haurà de realitzar un ajust negatiu de 1.917.347,97 euros sobre la capacitat o necessitat de finançament de la Corporació Local de l'exercici 2023.

5. Inversió realitzada per compte de la corporació local (ajust per inversions realitzades per una unitat no integrada en la corporació local per a l'entitat local)

Concepte	Ajust
Conveni amb l'Autoritat Portuària de Balear obres remodelació del Passeig Marítim	-1.971.347,92
	0,00
	0,00
TOTAL	-1.971.347,92

6. Ingressos per vendes d'accions d'empreses públiques

No estan previstos ingressos per venda d'accions d'empreses públiques a l'exercici 2023, motiu pel que no procedeix el càlcul d'aquest ajust.

7. Dividends i participació en beneficis

No es preveu tramitar cap expedient econòmic-comptable a l'exercici 2023 relacionat amb la percepció de dividends i participació en beneficis de societats municipals que procedeixin de resultats no ordinaris (plusvàlues procedents de venda d'actius, revaloritzacions o repartiment de reserves acumulades). Per tant, no procedeix fer cap ajust en termes de comptabilitat nacional.

8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

En comptabilitat nacional els fons procedents de la Unió Europea s'han de registrar per l'import resultant d'aplicar el coeficient de finançament corresponent sobre les certificacions de despesa de l'exercici remeses a les unitats administradores de fons. L'ajust vindrà determinat per la diferència entre aquest import i els drets reconeguts previstos al tancament de l'exercici.

L'ajust relatiu als ingressos obtinguts per la Unió Europea preveu el finançament que correspon a les despeses realment realitzades. L'execució pressupostària comptabilitza dits ingressos amb el criteri de caixa i per aquest motiu es realitza aquest ajust.

Ajuntament de Palma

D'acord amb la informació facilitada en relació a les estimacions d'execució dels projectes vinculats a l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (EDUSI), les inversions finançades en el marc de les línies aprovades pel Ministeri de Transport, Mobilitat i Agenda Urbana (MITMA) dins el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, així com en el marc del programa europeu ARV-Climate Positive Circular Communities, s'han considerat els ajustos següents:

8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

Concepte	Estimació de la despesa total certificada i remesa a la Unitat Administradora	% de finançament	Import resultant d'aplicar el % de cofinançament a la despesa certificada i remesa	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
Projecte ARV - Programa Horitzó 2020	476.323,74	100,00	476.323,74	305.000,40	171.323,34
EDUSI - Connectivitat PLP	37.905,38	50,00	18.952,69	0,00	18.952,69
EDUSI - Santo Domingo	121.880,00	50,00	60.940,00	0,00	60.940,00
EDUSI - Son Catlaret	79.500,00	50,00	39.750,00	0,00	39.750,00
EDUSI - S'Aigo Dolça	2.133.155,77	15,76	336.185,35	0,00	336.185,35
EDUSI - Altres despeses	12.919,00	50,00	6.459,50	0,00	6.459,50
MITMA	1.421.516,00	74,38	1.057.323,60	1.191.491,70	-134.168,10
MITMA 2 (Carrer Cotlliure)	814.587,03	74,16	604.097,74	1.224.793,70	-620.695,96
Transformació digital	1.543.217,60	100,00	1.543.217,60	1.543.217,60	0,00
TOTAL	6.641.004,52		4.143.250,22	4.264.503,40	-121.253,18

9. Operacions de permuta financera (SWAPS)

No procedeix el seu calculo, atès que durant l'exercici 2023 no es té previst cap operació de cobertura amb SWAPS.

10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2023 no es té previst cap operació de reintegrament o execució d'avalis.

11. Aportacions de capital

En comptabilitat nacional les aportacions de capital a empreses públiques dependents de l'Entitat Local tindran la consideració d'operació financera (actiu financer) o no financera (transferències de capital) atenint al destí que es doni als fons.

L'aportació de capital a EMAYA prevista en el capítol 8 de despeses té per objecte una ampliació de capital per import 5.000.000 euros. Aquesta societat municipal no forma part del perímetre de consolidació, atès que no es tracta d'una unitat que tingui la consideració d'Administració Pública a efectes de comptabilitat nacional, i la finalitat de l'ampliació de capital és la d'obtenir una rendibilitat financera. Per tant, no procedeix realitzar cap ajust en comptabilitat nacional per aquest concepte.

12. Assumpció i cancel·lació de deutes

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2023 no es té previst cap operació d'assumpció o cancel·lació de deutes d'empreses públiques.

Ajuntament de Palma

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2022 no s'hagi pogut dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust.

Atès que es desconeix el saldo real d'aquest compte, tant al tancament de l'exercici 2022 com al tancament de l'exercici 2023, no s'ha considerat procedent realitzar cap ajust per aquest concepte.

14. Adquisicions amb pagament ajornat

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2023 no es té previst cap operació per aquest concepte.

15. Arrendament financer

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2023 no es té previst realitzar cap operació per aquest concepte.

16. Contractes d'associacions públic-privades

Dins aquest apartat cal incloure el contracte pel Nou Parc de Bombers formalitzat amb la CAIB i en el que l'Ajuntament assumeix la majoria de riscos, especialment els de construcció. El parc va tenir un cost aproximat de 27.822.040 euros i el contracte de lloguer és d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir i suposarà ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost. En el pressupost de l'exercici 2023 es preveu com a inversió la part de la quota corresponent a l'amortització del cost.

Per tant, s'haurà de realitzar un ajust positiu de 687.011,08 euros sobre la capacitat o necessitat de finançament de la Corporació Local de l'exercici 2023.

Ajuntament de Palma

16. Contractes d'associacions públic-privades

Concepte	Ajust
Contracte sota arrendament Parc de bombers	687.011,08
	0,00
	0,00
TOTAL	687.011,08

17. Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració Pública (que no pertany a la Corporació Local)

No procedeix el seu càlcul atès que durant l'exercici 2023 no es té previst cap operació per aquest concepte.

18. Préstecs

No procedeix el seu càlcul atès que durant l'exercici 2023 no es preveu la concessió de cap operació de préstec a entitats del grup.

19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

Els ingressos de l'exercici s'han de corregir amb la variació del saldo del compte 418 del Balanç (creditors per devolucions d'ingressos). Aquest compte recull les obligacions derivades de devolucions d'ingressos, dels que els drets a la devolució han quedat reconeguts, però que no es preveu el seu abonament als creditors dins l'exercici.

Per tant, si el saldo final del compte 418 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 418 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

Atès que es desconeix el saldo real d'aquest compte, tant al tancament de l'exercici 2022 com al tancament de l'exercici 2023, no s'ha considerat procedent realitzar cap ajust per aquest concepte.

20. Consolidació de transferències rebudes d'altres Administracions Públiques

Al cas de les transferències rebudes per la Corporació Local es pot originar la necessitat de realitzar ajustos en l'entitat perceptora quan el criteri sigui diferent a l'adoptat per l'entitat pagadora.

En comptabilitat nacional i per a la correcta consolidació de les transferències entre Administracions Públiques, aquestes s'han d'ajustar a l'import que l'administració pública pagadora té registrat com obligació reconeguda de l'exercici.

Així, suposarà un major ingrés no financer en la Corporació Local si les obligacions previstes en l'entitat pagadora són majors que els drets previstos per la perceptora. Per contra, suposarà un menor ingrés no financer en la Corporació Local, si les obligacions previstes per l'entitat pagadora són menors que els drets previstos en l'entitat destinatària.



Ajuntament de Palma

Davant la falta d'informació no s'ha estimat cap ajust en el pressupost de 2023 per aquest concepte.

21. Altres

En les previsions inicials del capítol 5 d'ingressos s'han consignat els ingressos extraordinaris en concepte de la liquidació dels endarreriments del cànon de la concessió de les platges corresponents als exercicis 2020 i 2021. Al tractar-se d'ingressos extraordinaris d'altres exercicis, s'ha procedit a realitzar un ajust negatiu per l'import previst de 1.374.344,44 euros.

21. Altres

Concepte	Ajust (+/-)
Liquidació ingressos extraordinaris endarreriments canon concessió platges exercicis 2020 i 2021	-1.374.344,44
TOTAL	-1.374.344,44

Ajuntament  de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Institut Municipal de l'Esport (IME)

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	
2. Imposts indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.259.929,51
4. Transferències corrents	15.869.743,99
5. Ingressos patrimonials	171.791,83
6. Alineació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	9.719.569,00
1. Total ingressos no financers	30.021.034,33

Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	5.069.217,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	14.987.248,33
3. Despeses financeres	5.000,00
4. Transferències corrents	240.000,00
5. Fons de contingència	
6. Inversions reals	9.719.569,00
7. Transferències de capital	
2. Total despeses no financeres	30.021.034,33

3. SALDO PRESSUPUESTARI (1 - 2)	0,00
--	-------------

Ajuts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	7.464,40
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació pública privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
4. Total ajuts al saldo pressupostari en termes SEC	7.464,40

5. Ajustos per operacions internes	0,00
---	-------------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	7.464,40
--	-----------------

SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisis dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Sols es comenten els ajustos aplicats.

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com a major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2022 no s'hagi pogut dictar el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust. No obstant això, de l'experiència dels darrers anys, i per raons motivades en la falta de sincronització entre el tancament pressupostari i la presentació de les factures, es pot derivar l'existència de saldos d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, que s'han estimat de forma provisional en l'evolució dels tres darrers exercicis liquidats (2019, 2020 i 2021) i l'estimació de tancament de 2022.

Així s'ha estimat un ajust positiu de 7.464,40 euros per aquest concepte.

13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)

Concepto	Importe	Ajuste
OPA ejercicio n-1 (2022) a aplicar en el presupuesto del ejercicio n (2023) (saldo inicial cuenta)	967.000,06	967.000,06
Previsión OPA ejercicio n (2023) (saldo final cuenta 413)	959.535,66	-959.535,66
TOTAL		7.464,40

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 21 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Institut Municipal d'Innovació (IMI)

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	
2. Imposts indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.893,00
4. Transferències corrents	6.413.313,37
5. Ingressos patrimonials	
6. Alineació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	1.059.075,90
1. Total ingressos no financers	7.475.282,27

Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	5.368.109,60
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.046.596,77
3. Despeses financeres	1.500,00
4. Transferències corrents	
5. Fons de contingència	
6. Inversions reals	1.059.075,90
7. Transferències de capital	
2. Total despeses no financeres	7.475.282,27

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00
---------------------------------	------

Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	62.751,08
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	62.751,08

5. Ajustos per operacions internes	0,00
------------------------------------	------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	62.751,08
---	-----------

Ajuntament  de Palma

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisis dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Sols es comenten els ajustos aplicats.

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2022 no s'hagi pogut dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust. No obstant això, de l'experiència dels darrers anys, i per raons motivades en la falta de sincronització entre el tancament pressupostari i la presentació de les factures, es pot derivar l'existència de saldos d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, que s'han estimat de forma provisional en l'evolució dels tres darrers exercicis liquidats (2019, 2020 i 2021) i l'estimació de tancament de 2022.

Així s'ha estimat un ajust positiu de 62.751,08 euros per aquest concepte.

13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)

Concepto	Importe	Ajuste
OPA ejercicio n-1 (2022) a aplicar en el presupuesto del ejercicio n (2023) (saldo inicial cuenta)	459.405,37	459.405,37
Previsión OPA ejercicio n (2023) (saldo final cuenta 413)	396.654,29	-396.654,29
TOTAL		62.751,08

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 23 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	
2. Imposts indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	96.006,00
4. Transferències corrents	1.651.159,97
5. Ingressos patrimonials	900.000,00
6. Alineació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	1.291.907,72
1. Total ingressos no financers	3.939.073,69

Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	2.120.565,97
2. Despeses en béns corrents i serveis	515.600,00
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	10.000,00
5. Fons de contingència	
6. Inversions reals	1.291.907,72
7. Transferències de capital	
2. Total despeses no financeres	3.939.073,69

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00
--	-------------

Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	611,18
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	611,18

5. Ajustos per operacions internes	0,00
---	-------------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	611,18
--	---------------



Ajuntament  de Palma

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisis dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Sols es comenten els ajustos aplicats.

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2022 no s'hagi pogut dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust. No obstant això, de l'experiència dels darrers anys, i per raons motivades en la falta de sincronització entre el tancament pressupostari i la presentació de les factures, es pot derivar l'existència de saldos d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, que s'han estimat de forma provisional en l'evolució dels tres darrers exercicis liquidats (2019, 2020 i 2021) i l'estimació de tancament de 2022.

Així s'ha estimat un ajust positiu de 611,18 euros per aquest concepte.

13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)

Concepto	Importe	Ajuste
OPA ejercicio n-1 (2022) a aplicar en el presupuesto del ejercicio n (2023) (saldo inicial cuenta)	30.357,81	30.357,81
Previsión OPA ejercicio n (2023) (saldo final cuenta 413)	29.746,63	-29.746,63
TOTAL		611,18

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 25 de 35

SIGNATURES

1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	
2. Imposts indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	490.686,96
4. Transferències corrents	9.881.695,88
5. Ingressos patrimonials	20,00
6. Alineació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	90.000,00
1. Total ingressos no financers	10.462.402,84

Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	4.025.825,96
2. Despeses en béns corrents i serveis	5.816.576,88
3. Despeses financeres	
4. Transferències corrents	530.000,00
5. Fons de contingència	
6. Inversions reals	90.000,00
7. Transferències de capital	
2. Total despeses no financeres	10.462.402,84

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00
Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	-6.628,30
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	-6.628,30

5. Ajustos per operacions internes	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	-6.628,30

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 26 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisi dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Sols es comenten els ajustos aplicats.

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2022 no s'hagi pogut dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust. No obstant això, de l'experiència dels darrers anys, i per raons motivades en la falta de sincronització entre el tancament pressupostari i la presentació de les factures, es pot derivar l'existència de saldos d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, que s'han estimat de forma provisional en l'evolució dels tres darrers exercicis liquidats (2019, 2020 i 2021) i l'estimació de tancament de 2022.

Així s'ha estimat un ajust negatiu de 6.628,30 euros per aquest concepte.

13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)

Concepto	Importe	Ajuste
OPA ejercicio n-1 (2022) a aplicar en el presupuesto del ejercicio n (2023) (saldo inicial cuenta)	283.258,00	283.258,00
Previsión OPA ejercicio n (2023) (saldo final cuenta 413)	289.886,30	-289.886,30
TOTAL		-6.628,30

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 27 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Agència de Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	
2. Imposts indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	60.000,00
4. Transferències corrents	10.343.700,00
5. Ingressos patrimonials	6.300,00
6. Alineació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	175.000,00
1. Total ingressos no financers	10.585.000,00

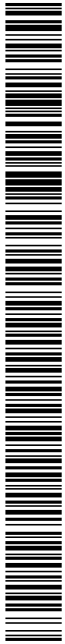
Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	7.562.264,42
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.237.160,42
3. Despeses financeres	565,16
4. Transferències corrents	1.610.010,00
5. Fons de contingència	
6. Inversions reals	75.000,00
7. Transferències de capital	100.000,00
2. Total despeses no financeres	10.585.000,00

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00
--	-------------

Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	-10.348,93
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	-10.348,93

5. Ajustos per operacions internes	0,00
---	-------------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	-10.348,93
--	-------------------



Ajuntament  de Palma

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisis dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Sols es comenten els ajustos aplicats.

13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2022 no s'hagi pogut dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust. No obstant això, de l'experiència dels darrers anys, i per raons motivades en la falta de sincronització entre el tancament pressupostari i la presentació de les factures, es pot derivar l'existència de saldos d'operacions pendents d'aplicar al pressupost, que s'han estimat de forma provisional en l'evolució dels tres darrers exercicis liquidats (2019, 2020 i 2021) i l'estimació de tancament de 2022.

Així s'ha estimat un ajust negatiu de 10.348,93 euros per aquest concepte.

13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)

Concepto	Importe	Ajuste
OPA ejercicio n-1 (2022) a aplicar en el presupuesto del ejercicio n (2023) (saldo inicial cuenta)	61.629,57	61.629,57
Previsión OPA ejercicio n (2023) (saldo final cuenta 413)	71.978,50	-71.978,50
TOTAL		-10.348,93

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 29 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Import net de la xifra de negoci	
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.802.395,00
4. Subvencions i transferències corrents	
5. Ingressos financers per interessos	
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
7. Ingressos excepcionals	
8. Aportacions patrimonials	
9. Subvencions de capital rebudes	
1. Total ingressos no financers	1.802.395,00

Despeses a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Aprovisionaments	1.505.959,44
2. Despeses de personal	516.184,16
3. Altres despeses d'explotació	10.514,35
4. Despeses financeres i assimilats	
5. Impost de societats	
6. Altres impostos	
7. Despeses excepcionals	
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PIG	
10. Aplicació de provisions	
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides	
2. Total despeses no financeres	2.032.657,95

3. Ajustos per operacions internes	0,00
---	-------------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)	-230.262,95
--	--------------------

AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES

Concepte	Entitat pagadora	Ajust
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
TOTAL		0,00

Respecte la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, pel que fa a la informació de base de càlcul, com s'ha advertit inicialment s'han adaptat els criteris prevists en els plans comptables que els resulta d'aplicació als criteris comptables propis de la comptabilitat nacional.

És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció municipal l'acord de la Comissió Executiva de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 relatiu a l'aprovació del Pla d'actuació i Pressupost corresponent a l'exercici 2023.

Ajuntament  de Palma

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Palau de Congressos de Palma SA

Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Import net de la xifra de negocis	3.534.353,65
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.000,00
4. Subvencions i transferències corrents	
5. Ingressos financers per interessos	
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
7. Ingressos excepcionals	
8. Aportacions patrimonials	
9. Subvencions de capital rebudes	
1. Total ingressos no financers	3.539.353,65
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Aprovisionaments	
2. Despeses de personal	191.000,00
3. Altres despeses d'explotació	541.324,08
4. Despeses financeres i assimilats	49.314,74
5. Impost de societats	515.636,46
6. Altres impostos	
7. Despeses excepcionals	
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	3.000,00
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
10. Aplicació de provisions	
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides	
2. Total despeses no financeres	1.300.275,28
3. Ajustos per operacions internes	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)	2.239.078,37

AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES

Concepte	Entitat pagadora	Previsió de despeses de l'entitat pagadora	Estats d'ingressos de l'entitat local	Ajust
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL		0,00	0,00	0,00

Respecte al Palau de Congressos de Palma, S.A., pel que fa a la informació de base de càlcul, com s'ha advertit inicialment s'han adaptat els criteris prevists en els plans comptables que els resulta d'aplicació als criteris comptables propis de la comptabilitat nacional.

Els ingressos prevists a final d'exercici a efectes de comptabilitat nacional per subvencions i transferències corrents preveuen la subvenció atorgada per l'entitat pagadora en els seus pressuposts i no la seva imputació a resultats segons meritació.

Ajuntament de Palma

II. Entitats NO integrades en el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010 (article 2.2 LOEPSF)

En quant a les restants societats mercantils municipals dependents de l'Ajuntament de Palma classificades com societats no financeres, l'equilibri financer ve donat per les seves respectives comptes de pèrdues i guanys d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat, segons estableix l'article 4.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 d'octubre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

Les societats mercantils íntegrament o majoritàriament municipals que integren aquest sector són les detallades a continuació:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
- Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
- Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, S.A. (MERCAPALMA)

Respecte a aquestes entitats, i en aplicació de l'article 16 del Reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, s'ha d'elaborar l'informe d'avaluació de l'objectiu d'estabilitat una vegada aprovats els seus estats financers i comptes anuals. No obstant, dels estats previsionals d'ingressos i despeses presentats per aquestes entitats dependents, s'observa que presenten inicialment en situació d'equilibri.

Així, de la documentació remesa i que consta a l'expedient d'aprovació del pressupost, la informació de base pel càlcul de l'estabilitat de les entitats mercantils dependents assenyalades estarà formada per les seves comptes anuals. Es constata que presenten una previsió de compte de pèrdues i guanys amb resultat de l'exercici positiu (és a dir, benefici) o anivellada (és a dir, 0) i un patrimoni net positiu.

Els comptes de resultats de l'exercici detallats per a cada una d'aquestes entitats presenten inicialment una situació d'equilibri financer i que es constata dels resultats següents:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA): presenta un benefici abans d'imposts de 42.377,00 euros.
- Empresa Funerària Municipal S.A. (EFMSA): preveu un resultat positiu abans d'imposts de 420.447,61 euros i un resultat de l'exercici de 419.393,73 euros una vegada aplicat l'Impost de Societats.
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT), presenta situació anivellada (resultat 0).
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP): preveu un benefici abans d'imposts de 2.728.461,21 euros.



Ajuntament de Palma

- Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, S.A. (MERCAPALMA): presenta un resultat abans d'imposts de 2.062.545,84 euros i un resultat de l'exercici de 1.546.909,38 euros, una vegada deduït l'Impost de Societats.

No obstant, resulta convenient fer una especial menció a l'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT), que presenta inicialment una situació anivellada per a l'exercici 2023 (resultat previst 0), en iguals termes que l'estimació feta per a l'exercici 2022. A falta de conèixer els resultats de tancament de l'exercici 2022 i de l'impacte de la gratuïtat als usuaris del transport urbà en el seu compte de resultats, així com la seva previsible ampliació a l'exercici 2023, haurà de ser objecte d'anàlisi l'evolució econòmica de la societat als efectes de determinar si ha de continuar integrada al sector societats (productora de mercat) o bé si s'ha d'incloure en els sector Administracions Públiques (productora no de mercat) i, per tant, integrar el subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de l'Ajuntament de Palma, d'acord amb la definició i delimitació dels Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) i segons estableix l'art. 2.1 de la LOEPSF.

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.

Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 33 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

Avaluació del compliment de la sostenibilitat financera

Ambit subjectiu	Règim pressupostari
Ajuntament de Palma	Limitatiu
Institut Municipal de l'Esport (IME)	Limitatiu
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Limitatiu
Patronat Municipal del Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Limitatiu
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMIE)	Limitatiu
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Limitatiu
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Empresarial
Palau de Congressos de Palma SA	Empresarial

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12/2023	Ingressos corrents de l'últim exercici liquidat 2021	Ràtio
		192.544.317,28	437.606.120,38

DEUTE VIU PREVIST A 31/12/2023

Concepte	Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport (IME)	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMIE)	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Palau de Congressos de Palma SA	TOTAL
Operacions vigents a 31/12/2022	192.151.928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.403.639,57	196.555.567,57
Deute viu a curt termini									0,00
Deute viu a llarg termini	192.151.928,00							4.403.639,57	196.555.567,57
Deute viu actual									0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades									0,00
Variació dels passius financers	-3.252.406,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-758.843,60	-4.011.250,29
Previsió nous operacions (cap. 9 d'ingressos)	20.304.750,00							0,00	20.304.750,00
Previsió d'amortació d'operacions (cap. 9 de despeses)	23.557.156,69							758.843,60	24.316.000,29
TOTAL	188.899.521,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.644.795,97	192.544.317,28

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2023 33/35



Codi Segur de Verificació: b6910f22-6450-4010-b39c-d622151591b3
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2022_8026909
 Data d'impressió: 28/11/2022 08:38:02
 Pàgina 34 de 35

SIGNATURES
 1.- CANELLAS VICH JUAN (informat), 28/11/2022 08:32
 2.- Audifilm. 2022CINT000688 28/11/2022

Ajuntament de Palma

INGRESSOS CORRENTS DE L'ÚLTIM EXERCICI LIQUIDAT 2021

Concepte	Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport (IME)	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Palau de Congressos de Palma SA	TOTAL
DIN capítuls 1 a 5 de la liquidació	437.965.588,01	13.315.471,80	11.584.751,55	2.064.162,40	6.812.795,68	7.793.999,64			479.536.769,08
DIN per operacions corrents afectats a operacions de capital	10.734.075,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			10.734.075,64
Article 35 Contribucions especials	3.050.595,05								3.050.595,05
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització	7.528.765,52								7.528.765,52
Concepte 397 Abonaments urbanístics	154.715,07								154.715,07
Ingressos d'exploatació							1.589.743,78	2.834.654,13	4.424.397,91
Import net de la xifra de negocis							1.589.743,78	2.661.928,53	4.251.672,31
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu								172.725,60	172.725,60
Altres ingressos d'exploatació									0,00
Ingressos financers									0,00
Ajustos de consolidació per operacions internes (*)	0,00	10.659.688,24	11.582.164,21	1.061.189,38	5.017.032,14	5.791.585,74	1.435.000,00	74.311,26	35.620.970,97
TOTAL	427.231.512,37	2.655.783,56	2.587,34	1.002.973,02	1.795.763,54	2.002.413,90	154.743,78	2.760.342,87	437.606.120,38

(*) OPERACIONS INTERNES (cap. 1-5)

Entitat reeceptora	Entitat pagadora	Ajusts cap. 1-5
Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Palau de Congressos de Palma SA	
Subtotal		0,00
Institut Municipal de l'Esport (IME)	Ajuntament de Palma	10.659.688,24
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Palau de Congressos de Palma SA	
Subtotal		10.659.688,24

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2023 34/35



