

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	Junta de govern
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	87 2017 liquidació 2016	Destinatari/tària:	

Assumpte:	Liquidació pressupost general 2016
-----------	------------------------------------

En compliment del que disposa l'article 214 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i de conformitat amb l'art. 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, que la modifica, de 5 de març, en concordança amb l'art. 90.1 del RD 500/1990, aquesta Intervenció en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2016, aprovat definitivament el 30 de desembre de 2016, s'emet el següent

INFORME D'INTERVENCIÓ

PRIMER. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

SEGON. La legislació aplicable és la següent:

- Els art. 163, 191, 192 i 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els art. 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.
- Ordre Ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).



- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, IGAE.
- Reglament (UE) n o 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.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

TERCER. La liquidació del pressupost posarà de manifest d'acord amb els art. 93 del RD 500/1990 i art. 15.3 de l'ordre HAP/2105/2012 :

1. Respecte al pressupost de despeses, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
2. Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'han de determinar:

1. Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (art. 94 del RD 500/1990).
2. El resultat pressupostari de l'exercici (art. 96 i 97 del RD 500/1990).
3. Els romanents de crèdit (art. 98 a 100 del RD 500/1990).
4. Els romanents de tresoreria (art. 101 a 105 del RD 500/1990).
5. El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
6. El compliment de la regla de despesa.
7. El límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost.

QUART. Examinada la liquidació del Pressupost General de 2016, s'ha comprovat que les seves xifres mostren la informació exigida per l'art. 93 del RD 500/1990.

CINQUÈ. Pel que respecte a l'avaluació pressupostària cal tenir en compte que les entitats locals han d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària, entès aquest com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (art. 3 i 11 de la L. Org. 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).



Per aquest motiu, la intervenció 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. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos als articles 191.3 del RDLg. 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

SISÈ. El procediment a seguir és el següent:

- Correspon a la Junta de Govern de l'entitat local, previ informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de l'informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms que en depenen.
- De la liquidació de cada un dels pressupostos, una vegada efectuada l'aprovació, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.
- Aprovada la liquidació s'ha de remetre còpia, a la Comunitat Autònoma i al Ministeri d'Economia i Hisenda.

SETÈ. Del resultat pressupostari.

Els art. 96 i 97 del RD 500/1990, determinen que el resultat de les operacions de l'exercici és el resultat de la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període. Als efectes del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats i les obligacions es prendran pels seus valors nets.

El resultat pressupostari, en tot cas s'ha d'ajustar en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectada.

Així mateix, cal tenir en compte les regles 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que estableix que el resultat pressupostari, que posarà de manifest les possibles desigualtats que es produeixin en l'execució dels ingressos i despeses pressupostàries, es calcularà per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, que s'haguessin imputat al pressupost de l'exercici que es liquida.

Els Resultats Pressupostaris són els següents:

Ajuntament de Palma	25.566.533,37 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	-284.538,99 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	-1.713,15 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	14.731,00 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	-251,34 €
Institut Municipal d'Innovació	-361.641,23 €
Institut Municipal de l'Esport	-115.593,43 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	-150.451,65 €

VUITÈ. Romanent de Tresoreria.

Està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids. Estarà subjecte al control oportú per determinar en cada moment la part



utilitzada per finançar despesa i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

El romanent disponible pel finançament de despeses generals, es determina minorant el romanent líquid de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, a fi d'exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

Els Romanents líquids de Tresoreria, per a despeses generals, són:

Ajuntament de Palma	21.868.700,67 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	31.073,70 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	8.966,32 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	32.408,68 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	2.009,95 €
Institut Municipal d'Innovació	70.749,46 €
Institut Municipal de l'Esport	36.650,66 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	95.467,93 €

L'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini i, una vegada realitzada la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent.

En relació de despeses pendent d'imputació pressupostària s'informa que el total registrat al saldo del compte 413 de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost a final de 31 de desembre 2016 és de:

Ajuntament de Palma	43.013.264,91 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	1.401,51 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	559,07 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	289.213,81 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	0,00 €
Institut Municipal d'Innovació	4.646,00 €
Institut Municipal de l'Esport	829.242,17 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	2.592,49 €

En saldo del compte 418 de creditors per devolució d'ingressos a final de 31 de desembre 2016 és de:

Ajuntament de Palma	2.101.055,92 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	0 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	0 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	0 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	0 €
Institut Municipal d'Innovació	0 €
Institut Municipal de l'Esport	0 €



Agència Desenvolupament Local Palma Activa

0 €

NOVÈ. Romanent de Tresoreria ajustat d'acord amb els càlculs del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Els Romanents líquids de Tresoreria, per a despeses generals, són:

Ajuntament de Palma	-23.245.620,16 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	29.672,19 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	8.407,25 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-256.805,13 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	2.009,95 €
Institut Municipal d'Innovació	66.103,46 €
Institut Municipal de l'Esport	-792.591,51 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	92.875,44 €

DESÈ. Dins l'exercici 2011 es van reconèixer drets en el Pressupost de l'Ajuntament per valor de 12.000.000 € per la venda de l'EMOP a l'SMAP, aquests drets, a dia d'avui, 7.643.577,34 € estan pendents de liquidar.

ONZÈ. L'Oficina de Control de la Despesa ha emes els informes del compliment de l'objectiu d'estabilitat i la regla de la despesa, de conformitat a l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat que aquesta Intervenció subscriu.

DOTZÈ. La Directora Financera - Tresorera ha emes els informe de compliment de l'estalvi brut, net i nivell d'endeutament, de conformitat a l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb el resultat següent:

ESTALVI NET	Import en €
1. (+) Drets liquidats capítols 1 a 5 d'ingressos	393.188.425,09 €
2. (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	2.305.203,81 €
3. (-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 de despeses	307.880.550,73 €
4. (+) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 finançades amb RLTDG	0,00 €
5. Estalvi brut (1-2-3+4)	83.002.670,55 €
6. (-) Suma de les anualitat teòriques d'amortització:	40.516.973,55 €
ESTALVI NET (5-6)	42.485.697,00 €

CAPITAL VIU AJUNTAMENT 31/12/2016	Import en €
1. (+) Drets liquidats capítols 1 a 5 d'ingressos	393.188.425,09 €
2. (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	2.305.203,81 €
3. Total ingressos ajustats (1-2)	390.883.221,28 €
4. Capital viu a 31/12/2016	281.139.222,56 €
5. Percentatge càrrega viva sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	71,92 %



--	--

CAPITAL VIU CONSOLIDAT 31/12/2016	Import en €
1. (+) Drets liquidats consolidats capítols 1 a 5 d'ingressos	403.872.951,33 €
2. (-) Ingressos corrents consolidats afectats a operacions de capital	2.305.203,81 €
3. Total ingressos ajustats consolidats (1-2)	401.567.747,52
4. Capital viu consolidat a 31/12/2016	287.121.462,9
5. Percentatge càrrega viva consolidat sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	71,50 %

No obstant, s'ha de tenir en compte que en data 6 d'abril de 2017 es va formalitzar un préstec del Fons d'Impuls Econòmic per l'execució de sentències fermes 2017 amb l'Institut de Crèdit Oficial a través del Banco Popular per import de 31.003.157,03 euros.

TRETZÈ. Compliment del que estableix l'article 4.3 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials resultat:

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL
MES DICIEMBRE AÑO 2016

Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
Palma	108,24	40,01	49,19
Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	8,80	(13,61)	(7,48)
F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	(16,31)	(19,04)	(18,23)
F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	57,47	91,60	64,89
Inst. Coordinació d'Obres Viaries	(14,40)	0	(14,40)
Inst. M. l'Esport	29,88	(1,91)	16,93
Instituto Municipal Innovación (IMI)	30,70	194,48	187,70
P. M. d'Escoles d'Infants	89,63	10,11	38,76
P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	80,09	(28,00)	79,09
P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	35,10	13,27	21,88
Palau de Congressos de Palma S.A.	(18,90)	68,93	4,59

Aquest és l'informe establert per la normativa vigent i opina a la vista únicament dels documents facilitats que **procedeix l'aprovació de la liquidació del pressupost per a l'exercici econòmic 2016.**

No obstant això, la Junta de Govern acordarà allò que estimi procedent.



Palma.
L'INTERVENTOR GENERAL.

