

| Unitat emissora |                                    |
|-----------------|------------------------------------|
| Departament:    | INTERVENCIÓ – Auditories i Estudis |
| Còdi orgànic    | 05010100                           |
|                 | 193 /2015 Pressupost General 2016  |

| Unitat destinatària |        |
|---------------------|--------|
| Àrea:               | Batlia |
| Depart/Codi org.    |        |
| Destinatari/tària:  | Batle  |

|           |   |
|-----------|---|
| Assumpte: | Aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2016 |
|-----------|---|

## INFORME D'INTERVENCIÓ DE L'AVANT PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA PER A L'EXERCICI 2016

En virtut del que disposa l'article 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2 / 2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals i l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per qual es desenvolupa el Capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, en matèria pressupostària i de conformitat amb l'article 4.1.h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, 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:

### 1) La legislació aplicable és la següent:

- a) Els articles 22.2 i) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.
- b) Llei 20/2006, de 15 de desembre, Municipal i de Règim Local de les Illes Balears.
- c) Llei 48/2015, de 29 de octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016.
- d) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
  - i) Articles 3 i 11, principi d'estabilitat pressupostària.
  - ii) Article 5, principi de plurianualitat.
  - iii) Articles 6 i 27, principi de transparència.
  - iv) Article 12, regla de despesa.
  - v) Article 14, prioritat absoluta del pagament del deute públic.
  - vi) Article 30, límit de la despesa no financera.
- e) La Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LOEPSF i la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el Sector Públic.
- f) Els articles 111 i 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2 / 2004, de 5 de març.
  - i) L'article 165 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 disposa que el pressupost complirà amb el principi d'estabilitat i contindrà per cada un dels pressupostos que l'integrin l'estat de despeses, l'estat d'ingressos i les bases d'execució. També afegeix que cadascun dels pressupostos que integren el general s'ha d'elaborar sense dèficit inicial.
  - ii) L'article 166 del mateix RD relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general.
  - iii) L'article 168 del mateix RD regula el procediment d'elaboració i aprovació inicial del pressupost.
  - iv) L'article 169 del mateix RD regula la publicitat, l'aprovació definitiva i l'entrada en vigor del pressupost.
- g) L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.
- h) la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LOEPSF i la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el Sector Públic.



- i) Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- j) Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- k) Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- l) L'article 4.1 h) del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de Caràcter Nacional.
- m) Ordres Ministerials del HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aproven les noves instruccions de comptabilitat de les Entitats Locals.
- n) 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.
- o) 3a Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a les Corporacions Locals, de la IGAE.
- p) 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.

**2) El pressupost General esta integrat per:**

|   |                  |
|---|------------------|
| i) El de la pròpia entitat.   | 389.943.200,00.- |
| ii) Els dels organismes autònoms:   |                  |
| (1) Patronat Municipal de l'Habitatge   | 6.264.084,21.-   |
| (2) Patronat Municipal de l'Esport  | 18.541.932,30.-  |
| (3) Patronat Municipal d'Escoles d'Infants  | 7.158.463,40.-   |
| (4) Institut Municipal d'Innovació (IMI)  | 12.589.668,04.-  |
| (5) Agència de Desenvolupament Local "Palma Activa"   | 4.258.955,50.-   |
| (6) Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social   | 541.200,00.-     |
| (7) Institut Municipal d'Obres Viàries  | 374.772,42.-     |
| iii) Els estats de previsió de despeses i de ingressos de les empreses Municipals amb un resultat de: |                  |
| (1) Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA),   | 128.079,16.-     |
| (2) Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT-PALMA),                                  | 0,00.-           |
| (3) Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)   | 571.319,05.-     |
| (4) Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP),   | 423.407,54.-     |

**3) Relació de la documentació que ha de constar en l'expedient:**

- a) Informe proposta d'aprovació del Projecte de Pressupost General per a l'exercici 2016 signades Tinent de Batlle de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació d'aquesta Corporació.
- b) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- c) Bases d'execució del pressupost.
- d) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2014, i avanç de la del corrent, referida a sis mesos d'aquest, confeccionats conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i d'estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre.
- e) Informe econòmic-financer, signat pe la Directora Financera-Tresorera, què s'exposen les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellament del pressupost.
- f) El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en ell, anteriorment.
- g) L'Estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les Societats Mercantils, el capital pertanyi íntegrament o majoritàriament a l'entitat local.



- h) Informe de la carrega financera prevista per l'exercici 2016.
- i) Informe d'Avaluació del Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- j) Informació de totes les entitats dependents d'Ajuntament.
- k) Annexes:
  - i) Annex de personal, Resum de la plantilla de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms en el qual es relacionen i valoren els llocs de treball existents en els mateixos, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
  - ii) Annexes de l'Estat del Deute.
  - iii) Annex de l'estat consolidat del pressupost.

**Analitzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció General INFORMA:**

- 1) **Equilibri pressupostari:** Cadascun dels pressupostos que integren el general s'ha elaborat sense dèficit inicial, tal com exigeix l'article 165.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i conté els requisits als quals al·ludeix l'article esmentat en els apartats 2 i 3.  
El Projecte del Pressupost General Consolidat per a l'exercici econòmic de 2016, format pel Tinent de Batle de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació d'aquesta Corporació, integrat pel pressupost propi, el dels ses organismes autònoms i de les societats mercantils municipals, compleix aquest principi ja que el total d'ingressos és de 541.858.365,13€ i el total de despeses és de 540.955.314,75€ , amb un superàvit consolidat de 903.050,36€
- 2) **Anivellament pressupostari:**
  - a) **El pressupost propi de la Corporació** amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) és de 377.563.812,74€ i el de despeses corrents (cap. 1 a 5) és de 333.641.812,18€ En conseqüència, el pressupost té un superàvit per ingressos corrents per un import de 43.922.000,56€
  - b) **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** Els organismes autònoms presenten un pressupost amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) per un import de 42.692.410,13€ i un pressupost per despeses corrents (cap. 1 a 5) per un import de 42.692.410,13€
- 3) **Superàvit / Dèficit no financer:** La diferència, entre els ingressos no financers (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos) i les despeses no financeres (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses) és positiva, per tant, s'obté superàvit no financer, no ajustat, de 29.205.334,47€

| <b>Propi +OOAA +Empreses</b>  |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| ingressos no financers cp 1-7 | 517.928.092,53       |
| despeses no financeres cp 1-7 | 488.722.758,06       |
| <b>capacitat</b>              | <b>29.205.334,47</b> |

- 4) **Increment del pressupost consolidat.** La despesa prevista en el Projecte del Pressupost General consolidat per a l'exercici econòmic de 2016 en relació a l'aprovat per l'exercici 2015, ha experimentat una variació de mes 13.764.507,34€ que representa un increment de l'2.61%.
- 5) **Compliment de l'objecte del deute públic:** D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, les corporacions locals han d'assolir l'objectiu del deute públic. El límit de deute públic per l'exercici 2015 ha estat fixat en el 3,4 % del PIB per l'exercici 2016  
Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53. Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2015, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

|                         | Capital Viu<br>01/01/2016 | Endeutament  | Amortitzacions | Capital Viu 31/12/2016 |
|-------------------------|---------------------------|--------------|----------------|------------------------|
| Ajuntament i organismes | 314.137.267,88            |              | 36.174.265,21  | 277.963.002,67         |
| Empreses                | 100.480.811,79            | 9.326.405,74 | 19.295.320,59  | 90.511.896,94          |
| Total                   | 414.618.079,67            | 9.326.405,74 | 55.469.585,80  | 368.474.899,61         |

- 6) **Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:** L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal la determina els recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents.

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos, dona capacitat / necessitat de finançament de 28.844.619,41

Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament

| Entitat            | Ingrés no<br>financer | Despesa no financera | Ajusts entitat | Capac/Nec.<br>Finançament |
|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------------------|
| Ajuntament         | 378.033.000,00        | 356.087.601,35       | -2.803.548,86  | 19.141.849,79             |
| PMH i RIBA         | 6.171.084,21          | 2.652.297,21         | 4.424,09       | 3.523.211,09              |
| IME                | 18.441.932,30         | 18.441.932,30        | -2.079.454,80  | -2.079.454,80             |
| PMEI               | 7.147.463,40          | 7.147.463,40         | 0,00           | 0,00                      |
| IMI                | 12.529.668,04         | 12.529.668,04        | 246.840,00     | 246.840,00                |
| Palma Activa       | 4.238.955,50          | 4.238.955,50         | 0,00           | 0,00                      |
| IMOV               | 374.772,42            | 374.772,42           | 0,00           | 0,00                      |
| P. Reallot. Social | 541.200,00            | 541.200,00           | 0,00           | 0,00                      |
| EMT                | 50.566.908,00         | 48.436.654,00        | 0,00           | 2.130.254,00              |
| F Espais d'Art *   | 360.000,00            | 360.000,00           | 0,00           | 0,00                      |
| Palau Congressos*  | 10.087.359,71         | 4.225.418,81         | 0,00           | 5.861.940,90              |
| F.Turisme*         | 1.066.640,00          | 1.046.661,57         | 0,00           | 19.978,42                 |

Analtitzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció, formula les següents **OBSERVACIONS:**

#### A. Ingressos Pressupost Propi

- La previsió d'ingressos de pressupost per l'exercici 2016 són adequats a excepció de l'impost sobre construccions i llicències d'obra que dependrà de l'evolució econòmica de la ciutat.
- El compliment de la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i del Consell Insular de Mallorca, està condicionada a la firma del respectius convenis i en conseqüència la despesa que finança no es podrà autoritzar fins la signatura d'aquests.

- El pressupost d'ingressos per l'exercici 2016 no preveu cap ingrés nou per transferències de Llei de Capitalitat.
- S'ha previst ingrés per endeutament a llarg termini per import de 2.710.200€ Mentre no es formalitzi aquesta operació durant l'exercici s'hauran de declarar crèdits no disponibles per quantia igual.

**B. Ingressos dels Organismes Autònoms.** En relació als ingressos dels Organismes són adequats.

**C. Despeses Pressupost Propi.**

- El Capítol 1 de despeses de personal, preveu un incrementa d'acord amb la lei de pressuposts de l'estat i un 25% de la paga extra de desembre de 2012 deixada de percebre.  
No està previst dins l'exercici 2016 el cost del desplegament de l'acord municipal de carrera professional aprovat per acord de la Junta de Govern de 2 de juny de 2010.  
Les despeses del cp.1 dels Organismes Autònoms no presenten modificacions significatives.
- En relació al Capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis, preveu despesa per l'execució de competències en Educació, Escoles i Escola de Música, que corresponen a altres administracions i que haurien de ser objecte de delegació i subscripció del corresponent conveni de finançament.  
Vist l'estat d'execució del Capítol 2 del pressupost de l'exercici 2015, aquesta Intervenció considera que les despeses pel tractament de residus sòlits urbans (TIRME) son insuficients.
- En el Capítol 3 de despeses financeres està prevista una despesa autoritzada inicialment suficient i raonable per poder atendre els compromisos adquirits amb les entitats financeres.
- En el Capítol 4 de Transferències no presenta dades significatives d'especial menció.
- En compliment del que disposa l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i sostensibilitat financera, s'ha dotat el capítol 5 amb un fons de contingència dotat amb 3.530.000,00€
- En Capítol 6 de despeses per inversions reals:
  - a. No s'ha previst inicialment cap partida de despeses específica per a l'adquisició de patrimoni municipal de sòl. Si bé es fa constar que el patrimoni municipal del sòl, per disposició legal, ha de figurar com a patrimoni separat de la resta de bens immobles de titularitat municipal així com la conveniència d'una recalcificació de les partides destinades a adquisició de sòl, per a una correcta imputació segons a què es destinarà l'ús dels terrenys.
  - b. Si bé s'ha previst inicialment una autorització de despeses per expropiacions per import de 900.000,00€ aquesta quantia pot ser del tot insuficient per cobrir acords ja adoptats i possibles sentències de valoració del preu just amb els seus interessos, per la qual cosa dins l'exercici 2016 s'haurà de procedir a iniciar el corresponent expedient de modificació de crèdit.
- El capítol 7 de despeses per transferències de capital no presenta dades significatives d'especial menció.
- Els capítols 8 i 9 de Despeses Financeres són adequats i suficients per poder complir amb els compromisos adquirits.

**D. Despeses dels Organismes Autònoms.**

La previsió de despesa dels pressupostos dels Organismes Autònoms no presenta dades significatives d'especial menció .

**E. Ingressos i despeses de les Societats Mercantils.**

- L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT-PALMA), presenta un estat de previsió d'ingressos i despeses equilibrat a zero així i tot s'ha de tenir en compte que en la seva previsió d'ingressos hi figura 445.808,00€ de subvenció de capital traspasat a resultats, això fa que el Patrimoni Net minvarà en 445.808,00€
- La Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP), preveu uns resultats positius de 423.407,54€ Aquesta intervenció vol recordar que l'SMAP no ha fet efectiu el pagament de la compra d'accions de l'EMOP per import de 12.000.000,00€



**F. Altres observacions:**

- No es podrà autoritzar cap despesa per inversió finançada amb ingressos afectats, sense haver reconegut els ingressos prèviament.
- Dins l'exercici 2016 s'han de realitzar les negociacions oportunes per aconseguir el finançament de aquelles competències que poden ser objecte de delegació i en particular les competències amb educació.

**CONCLUSIÓ**

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2016, presentat pel Sr. Batle-President, comprovats els documents que conté aquest Projecte, fent especial referència a les observacions anteriors, aquesta Intervenció Municipal informa que el pressupost consolidat d'aquesta Entitat Local, els seus Organismes Autònoms i els Ens dependents que s'inclouen en el Pressupost General:

1. Amb les observacions anteriors, s'ha elaborat observant les prescripcions legals aplicables i conté les previsions racionals per atendre les obligacions i els drets que es preveu liquidar durant l'exercici, per a cadascun dels pressuposts que l'integren.
2. Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del SEC.
3. Compleix la regla de despesa.
4. Compleix l'objectiu de deute públic.

Aquest és l'informe que emet aquest Interventor qui subscriu a la vista únicament dels documents facilitats i relacionats.

Palma de Mallorca,  
L'INTERVENTOR GENERAL

