

### Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Es realitza el següent informe, d'acord a l'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de l'exercici 2016, entenent-se com a tal la situació d'equilibri o de superàvit computada en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC).

#### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per calcular la capacitat de finançament, d'acord amb els criteris SEC, hem partit del la diferència entre els ingressos pressupostaris dels capítols 1 a 7 i les despeses pressupostàries dels capítols 1 a 7 del pressupost de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms.

Pel que fa a les empreses dependents de l'Ajuntament es té en compte l'Empresa Municipal de Transport (EMT) i Palau de Congressos. Indicar que per Palau a dia d'avui només hem pogut veure unes previsions del seu pressupost i hem utilitzat les dades de que disposam en el departament financer municipal.

Dir que l'EMT està en estudi que passi a ser "societat no financera" i no consolidar pel càlcul de la capacitat de finançament, ja que les previsions de tancament de l'exercici 2015, així com el seu pressupost pel 2016 compleixen els requisits per no considerar-la sector "administracions públiques".

La resta d'entitats a tenir en compte per la seva consolidació són la Fundació Espais d'Art, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. Per a elles també a dia d'avui només hem pogut veure un esborrany del seu pressupost.

Amb les dades del projecte de pressupost presentat a la Junta de Govern tenim:

#### Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajusts entitat	Capac/Nec. 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

\* Estimacions

**28.844.619,41**



Pel que es presenta una capacitat de finançament de **28.844.619,41 euros**.

Senyalar que en el Pla d'Ajust de l'Ajuntament de Palma de Mallorca no es varen incloure les empreses EMT i Palau de Congressos. Sense aquestes dues empreses la capacitat de finançament seria de 20.852.424,51 euros.

Si es canvia de sector dins el SEC l'EMT la capacitat de finançament seria de 26.714.365,41 euros.

Els ajustaments corresponents a l'IMI (Institut Municipal d'Innovació) es deuen a les despeses meritades en un exercici que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable; i el del PMHiRIBA a la diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveu que es meritaran. En el cas del IME, apart del que es recull en el compte 413 hi ha tota una sèrie d'inversions previstes pel 2016 que es realitzaran amb càrrec al finançament afectat de la llei de capitalitat d'exercicis anteriors.

Pel que fa a l'Ajuntament de Palma presentam els següents ajustaments:

Identificador	Concepto (Previsión de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2016 (+/-)
GR000	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 1	-7.549.868,71
GR000b	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 2	
GR000c	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 3	
GR001	(+) Ajuste por liquidación PTE - 2008	343.350,84
GR002	(+) Ajuste por liquidación PTE - 2009	1.169.033,32
GR006	Intereses	-956.262,51
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-4.500.000,00
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporacion Local (2)	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	719.700,00
GR012	Aportaciones de Capital	
GR013	Asunción y cancelación de deudas	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	€ 2.416.402,01
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	46.564,15
GR008a	Arrendamiento financiero	
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)	345.376,16
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administración Pública (3)	
GR99	Otros	5.162.155,89
<b>Total</b>	<b>Total de ajustes a Presupuestos de la Entidad</b>	<b>-2.803.548,86</b>

1- Els tres primers es deuen a la diferència entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) estimada i els ingressos dels capítols I a II pressupostats. El SEC dona l'opció que els ingressos tributaris s'imputin segons la recaptació efectiva.



Hi ha ingressos del capítol III que tenen el caràcter de tributaris, però la seva recaptació coincideix pràcticament amb el moment de reconèixer el dret de cobrament.

Les estimacions s'han fet en base a les previsions de pagament per part dels ciutadans de l'exercici 2015. Indicar que pel que fa a participació en impostos de l'Estat no es produeix diferència.

2- La liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en l'exercici 2008 i 2009 va ser negativa i representa un deute amb l'Estat. Fet que es reconegué l'exercici 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.

3- Diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveu que es meritaran. Inclou una estimació dels interessos meritats i no pagats per expropiacions fermes.

4- En l'ajustament pel grau d'execució de la despesa es contemplen tota una sèrie d'inversions noves que es realitzaran amb càrrec al finançament afectat de la llei de capitalitat d'exercicis anteriors.

5- Els ingressos obtinguts per la Unió Europea recullen el finançament que correspon a les despeses realment realitzades. La liquidació pressupostària recull dits ingressos amb el criteri de caixa bàsicament, per aquest motiu es realitza aquest ajustament. L'ajustament és positiu pel % de les despeses (inversions) pressupostades del projecte CIVITAS i el projecte REDES, ja que no hi ha previst cap ingrés pressupostari l'exercici 2016 per aquests conceptes.

6- Hi ha despeses meritades en un exercici que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable.

Per les despeses de tracte periòdic, no hem considerat oportú realitzar cap ajustament, perquè els mesos de final any respectius es compensarien entre ells mateixos.

També hem considerat en aquest ajustament el pendent de pagar per endarreriments de nòmines. En aquest sentit, s'ha suposat que no hi haurà endarreriments de nòmines pendents a finals del 2016.

Dir que el 2014 es va acordar judicialment pagar una indemnització pels danys en els habitatges del carrer Antoni Pons per 1.305.871 euros, dels quals s'havien d'abonar 301.000 euros amb càrrec al pressupost 2015 i 887.288,56 euros en habitatges municipals. A dia d'avui queden pendents d'entrega habitatges per 351.248,19 euros, que es donaran el 2016, el que suposa un ajustament positiu per dita quantia.

7- El pagament aplaçat de l'adquisició del terrenys de l'antiga presó el 2013 no és inversió el 2016.



8- Tenim que l'Ajuntament assumeix la majoria de riscos en l'operació del Nou Parc de Bombers.

En aquest cas l'Ajuntament ha suportat la majoria dels risc, especialment el de construcció. amb un cost aproximat de 27 milions d'euros, i un contracte de lloguer d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir, i ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost.

9- Per a finalitzar tendríem que es va realitzar un pagament global a l'empresa municipal SMAP per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 15 anys. La despesa meritada el 2016 és de 30.412,66 euros.

Seguint el criteri de meritació hi ha un ajustament negatiu pels 100.000 euros pressupostats com a ingrés per dividends de l'Empresa Funerària Municipal i que corresponen a l'anualitat 2016 del repartiment acordat i comptabilitzat l'exercici 2014.

En el darrer ajustament també s'inclouen els ajustaments corresponents a les diferències entre els ingressos reconeguts per l'Ajuntament i la comunitat autònoma per subvencions. En l'exercici 2007 es va reconèixer la totalitat de la subvenció pendent del conveni amb la comunitat autònoma pel conveni de construcció d'equipaments esportius (pagament en 12 anualitats). Seguint criteris SEC considerem oportú reconèixer com a ingrés l'anualitat del 2016 al ser el criteri de la comunitat autònoma.

Per altra banda l'exercici 2011 es va reconèixer en el pressupost una subvenció per la llei de capitalitat de l'exercici 2011 per les obres efectuades (9.549.691,93 euros). La comunitat autònoma reconeix aquestes quanties en un plurianual, amb 3.300.716,05 euros prevists en el seu projecte de pressuposts pel 2016.

Mencionar que la comunitat autònoma en el seu pressupost preveu el pagament d'un milió d'euros a entitats bancàries per les obres de Son Moix, i ho té recollit com a subvenció a l'Ajuntament. No feim cap ajustament en aquest sentit, ja que considerem que pels convenis entre ambdues administracions es conclou que la subvenció és per la totalitat del cost de l'obra durant la seva construcció, no tenint cap deute l'ajuntament amb tercers, i per tant no tenint necessitat de finançament durant la construcció ni capacitat de finançament els anys posteriors fruit dels criteris comptable-pressupostaris de la comunitat autònoma.

Senyalar també que la comunitat autònoma en el seu pressupost preveu el pagament per compensació de part (373.067,75 €) de la factura del lloguer del nou parc de bombers de l'exercici 2012. Dita factura es va acordar l'exercici 2012 compensar-la en la seva totalitat amb la subvenció de llei de capitalitat 2012 durant l'exercici 2012. Entenem que l'Ajuntament no té cap deute en aquest sentit amb la comunitat autònoma, i per tant no té necessitat de finançament el 2012 ni capacitat de finançament els anys posteriors fruit dels criteris comptable-pressupostaris de la comunitat autònoma.



ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SOCIETATS MERCANTILS ART. 2.2 L.O. 2/2012.

Les societats dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca: Empresa Municipal d'aigües i clavegueram (EMAYA), Empresa Funerària Municipal, Societat Municipal d'Aparcaments i projectes (SMAP) i MERCAPALMA, presenten una previsió de compte de resultats amb beneficis i un patrimoni net positiu.

Palma de Mallorca, 18 de novembre de 2015

L'Interventor

Juan Cañellas Vich

