

### 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 2017, 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 dir que, a diferència d'anteriors exercicis, l'Empresa Municipal de Transport (EMT) i Palau de Congressos no consoliden pel càlcul de la capacitat de finançament, ja que a dia d'avui compleixen els requisits per no considerar-les sector "administracions públiques".

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 a dia d'avui només hem pogut veure un esborrany del seu pressupost. Dir en tot cas, que amb les actuals previsions l'efecte d'ambdues fundacions en la consolidació és nul.

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	400.543.000,00	367.521.249,20	-13.748.948,66	19.272.802,14
PMH i RIBA	2.723.328,14	2.644.802,14	0,00	78.526,00
IME	18.099.168,90	18.099.168,90	-2.644.648,87	-2.644.648,87
PMEI	7.375.463,40	7.375.463,40	0,00	0,00
IMI	12.410.546,15	12.410.546,15	0,00	0,00
Palma Activa	5.860.571,43	5.860.571,43	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

Pel que es presenta una capacitat de finançament de **16.706.679,27 euros**. Indicar que tant al Pla Econòmic-Financer com a les Línees Fundamentals del pressupost 2017 la previsió era de 24.831.633,51 €, si bé tenint en compte només les entitats que ara consolidam seria de 14.896.633,51 euros.



Els ajustaments corresponents a l'IME 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 a tota una sèrie d'inversions previstes pel 2017 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	-6.212.576,52
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	-1.010.040,4
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-8.008.562,00
GR003	Dividendos y Participación en beneficios)	-9.000.000,00
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	1.804.186,59
GR012	Aportaciones de Capital	
GR013	Asunción y cancelación de deudas	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	4.051.248,19
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	46.564,15
GR008a	Arrendamiento financiero	
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)	2.150.000,00
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas)	948.259,83
GR99	Otros	-30.412,66
<b>Total</b>	<b>Total de ajustes a Presupuestos de la Entidad</b>	<b>-13.748.948,66</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 al 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 meritaren. 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- EMAYA repartirà dividends per 9 milions d'euros amb càrrec a reserves d'anys anteriors. El repartiment de reserves no es considerarà ingrés per dividends en comptabilitat nacional, sinó retirada de fons propis.

6- 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 per l'enllumenat dins el projecte d'eficiència energètica.

7- 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.

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 2017, el que suposa un ajustament positiu per dita quantia.

En aquest ajust també s'han inclòs els 3.700.000 del fons de contingència ja que si s'empra seria (per l'experiència d'anys anteriors) per pagaments de sentències per despeses i inversions ja comptabilitzades, i/o per un major cost del rescat del nou parc de bombers, el qual ja es va considerar inversió en els anys de la seva construcció.

8- El pagament aplaçat de l'adquisició del terrenys de l'antiga presó el 2013 no és inversió el 2017.

9- 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.

El pressupostat com a inversió el 2017 inclou tant la part de quota corresponent a l'amortització del cost, com una possible recuperació anticipada d'aquest.



10- 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 2017. El pressupost municipal recull per aquest concepte 2.352.465,22 euros, pel que es realitza un ajustament positiu per la diferència.

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 consideram 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 a 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.

Volem indicar que s'han pressupostat com a ingrés per subvencions de la llei de capitalitat 3.215.354,80 euros per finançar el pagament per despesa corrent i inversió del nou parc de bombers durant l'exercici. La Comunitat Autònoma ha pressupostat 5 milions d'euros per la llei de capitalitat 2017 pendent de determinar el seu destí. Si l'aportació pel nou parc de bombers no s'inclou en la distribució d'aquests 5 milions o la Comunitat Autònoma els pressuposta en propers exercicis, s'hauria de fer un ajust negatiu per 3.215.354,80 euros, disminuint la capacitat de finançament en dita quantia.

11- 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 2017 és de 30.412,66 euros.

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

Les societats dependents de l'Ajuntament de Palma de Mallorca: Empresa Municipal de Transport (EMT), 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 o anivellada, i un patrimoni net positiu.

L'esborrany de les previsions de la societat Palau de Congressos preveuen beneficis de 1.864.174,25 d'euros.



## MENCIÓ A LA REGLA DE LA DESPESA

Segons consta en el Pla Econòmic financer, i degut principalment a que el 2016 es varen produir sentències desfavorables a l'Ajuntament per més de 30 milions d'euros, es preveu que la despesa computable consolidada per l'exercici 2017 sigui menor que la del 2016, i per tant es compliria la regla de la despesa.

Indicar que al Pla Econòmic-Financer és preveu una despesa de 342.087.644,00 €, i pel càlculs que està realitzant el departament financer la despesa computable segons els pressuposts del 2017 estaria al voltant de 341.870.952,19 euros.

Palma de Mallorca, 28 de novembre de 2016

Cap de l' OCD Municipal

L'Interventor

Josep Lluís Cortès

Juan Cañellas Vich

