

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ – Auditories i Estudis
Còdi orgànic	05010100
	218 /2017 Pressupost General 2018

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

Assumpte:	Pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2018
-----------	---

INFORME PRECEPTIU D'INTERVENCIÓ DE L'AVANT PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA PER A L'EXERCICI 2018

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 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.
- d) 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.
- e) 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.
- f) Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.

- g) 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.
- h) 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.
- i) Ordres Ministerials del HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aproven les noves instruccions de comptabilitat de les Entitats Locals.
- j) 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.
- k) 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, 3a edició de la IGAE.
- l) 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.	417.995.700,00.-
ii) Els dels organismes autònoms:	
(1) Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	3.336.153,82.-
(2) Patronat Municipal de l'Esport	17.999.168,90 .-
(3) Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.594.640,00 .-
(4) Institut Municipal d'Innovació (IMI)	8.584.119,78.-
(5) Agència de Desenvolupament Local "Palma Activa"	6.564.251,36.-
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),	(2.039.169,97).-
(2) Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT-PALMA),	500.000,00.-
(3) Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)	755.413,17.-
(4) Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP),	1.867.198,36 .-

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 2018 signades Tinent de Batle 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) Estats d'ingressos i despeses.
- d) Bases d'execució del pressupost.
- e) Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2016, 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.
- f) 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.
- g) El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en ell, anteriorment.
- h) 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.

- i) Informe de la carrega financera prevista per l'exercici 2018.
- 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 del pressupost per l'exercici 2018, 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 sense consolidat, integrat pel pressupost propi i el dels ses organismes autònoms, compleix aquest principi ja que el total d'ingressos és de 462.074.033,86€ i el total de despeses és de 462.074.033,86€.
 No es disposa d'informació del Pressupost General Consolidat a nivell de propi, organismes autònoms i empreses.
- 2) **Anivellament pressupostari:**
 - a) **El pressupost propi de la Corporació** amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) és de 398.296.304,41€ i el de despeses corrents (cap. 1 a 5) és de 362.696.976,40€. En conseqüència, el pressupost té un superàvit per ingressos corrents per un import de 35.599.328,01€.
 - b) **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** Els organismes autònoms presenten un pressupost amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) per un import de 39.745.125,35€ i un pressupost per despeses corrents (cap. 1 a 5) per un import de 39.745.125,35€.
- 3) **Superàvit / Dèficit no financer:** La diferència, entres 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) sense empreses ni consolidar, és positiva, per tant, s'obté superàvit no financer, no ajustat, de 29.205.334,47€.

Propi +OOAA	
ingressos no financers cp 1-7	451.215.354,60
despeses no financeres cp 1-7	+431.201.279,39
capacitat	20.014.075,21

- 4) **Increment del pressupost sense empreses ni consolidar.** La despesa prevista en el Projecte del Pressupost General sense empreses ni consolidar per a l'exercici econòmic de 2017 en relació a l'aprovat per l'exercici 2018, ha experimentat una variació de menys 2.661.983,42€ que representa un increment de 0.58%.
- 5) **Compliment de l'objecte del deute públic:** No s'han previst ingressos inicials per endeutament a llarg termini.

- 6) **Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària:** Aquesta intervenció no disposa de la informació necessària pel seu càlcul.
- 7) **Càlcul de la regla de la despesa.** Aquesta intervenció no disposa de la informació necessària pel seu càlcul.

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

A. Ingressos Pressupost Propi

- La previsió d'ingressos de pressupost per l'exercici 2018 són adequats a excepció de:
 - a. Les transferències de l'Estat.
 - b. L'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
 - c. L'impost sobre construccions, instal·lacions i obres
- 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 2018 no preveu cap ingrés nou per transferències de Llei de Capitalitat.
- No s'han previst ingrés inicials per endeutament a llarg termini.

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 increment de 4.862.461,37 en relació al pressupost de l'exercici 2017 que representa un 3.49% d'increment, tot i així la despesa prevista pot ser insuficient.
 - a. La plantilla del personal presenta en relació a l'exercici 2017, un increment de 82 personal funcionaris, increment de 12 personal laborals, disminució d'1 personal eventual, increment de 5 personal directius i cap variació de personal d'òrgans superiors, total llocs 2635 que representa un increment total de 93 llocs.

No està previst dins l'exercici 2018 el cap increment de les retribucions del personal que pugui estar previst en els pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2018. Si la Llei de pressupostos de l'Estat aproves qualque increment de les retribucions del personal s'hauran de aprovar les modificacions de crèdit que corresponguin.

Les despeses del cp.1 dels Organismes Autònoms presenten un increment total de 1.107.502,36€ que representa un 5,64€, increments que van del 23.7% de Habitatge-RIBA al 2.2% de l'IME.

- 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 Pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha dotat el capítol 5 amb un fons de contingència dotat amb 3.700.000,00€.
- En Capítol 6 de despeses per inversions reals: s'ha dotat la part de la despesa del projecte EDUSI.
- El capítol 7 de despeses per transferències de capital un increment del 27,33% Una de les causes principals és l'augment de la transferència de capital a l'IME, i la previsió d'una transferència de capital a EMAYA per un projecte de l'EDUSI.
- 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.

- **Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram de Palma, SA (EMAYA SA),**

- a. Presenta un estat de previsió d'ingressos i despeses amb pèrdues d'2.039.169,97€, incomplint el que disposa 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, per la qual cosa estarà obligada a fer un pla econòmic financer.
- b. Presenta un increment significatiu dels costos de personal del 7.34% de les despeses de personal en relació a l'exercici 2017.

- **L'Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT-PALMA),**

- a. presenta un estat de previsió d'ingressos i despeses amb uns resultats positius de 500.000,00€.
- b. Presenta un increment dels costos de personal del 2.69% de les despeses de personal en relació a l'exercici 2017.

- **En relació a la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP),**

- a. presenta un estat de previsió d'ingressos i despeses amb uns resultats positius de 1.867.198,36€.
- b. Presenta un increment molt significatiu dels costos de personal del 15.21% de les despeses de personal en relació a l'exercici 2017.

F. Altres observacions:

- No es podrà autoritzar cap despesa per inversió finançada amb ingressos afectats, sense haver reconegut els ingressos prèviament.
- No consta dins la documentació remesa a aquesta intervenció:
 1. 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. Annex d'inversions a realitzar dins els propers quatre anys per l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.
 - iii. Annex d'inversions a realitzar dins els propers quatre anys per les empreses municipals.
 - iv. Annex de beneficis fiscals en els tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
 - v. Annex dels convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social, amb detall de les obligacions de pago i drets econòmics que s'han de reconeixer dins l'exercici.

CONCLUSIÓ

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici econòmic de 2018, 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. El pressupost general i el de cada ens s'aprova sense dèficit inicial, am excepció de **l'empresa EMAYA SA, que estarà obligada a fer un pla econòmic financer.**

2. Els criteris per el càlculs de la previsió d'ingressos i d'autorització de despeses entre en contradicció tota vegada que preveu un increment dels ingressos per aportacions previstes a la futura Llei de pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2018 i, al contrari, no preveu els possibles increments de les retribucions del personal previstes a la mateixa Llei de pressupostos de l'Estat.
3. El pressupost no preveu algunes de les despeses plurianuals ja compromeses per l'Ajuntament.
4. El pressupost general i el de cada ens s'aprova anivellat, és a dir, que els ingressos corrents un cop deduïdes les previsions d'ingressos de contribucions especials i quotes urbanístiques són superiors o iguals a les despeses corrents i a la despesa del capítol 9, amb l'excepció de l'empresa EMAYA SA.
5. S'ha creat al pressupost de despeses, al capítol 5, l'aplicació pressupostària 929/50000 relativa al Fons de Contingència, amb una dotació de 3.700.00,0€ destinada a necessitats no discrecionals i no previstes. Les condicions d'ús es regulen a les Bases d'Execució del Pressupost, tenint en compte que no es disposarà d'aquesta partida fins que no sigui necessari.
6. No s'informa sobre el compliment l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
7. No s'informa sobre el compliment la regla de despesa.
8. Compleix l'objectiu de deute públic.
9. 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.

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