

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 Pressupostària i Sostenibilitat Financera, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, 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), i sobre l'objectiu de regla de la despesa.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per calcular la capacitat de finançament, d'acord amb els criteris SEC, hem partit de la diferència entre els ingressos pressupostaris dels capítols 1 a 7 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci RIBA, el qual es va integrar dins el Patronat Municipal de l'Habitatge el 30 d'abril de 2015.

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 els comptes de l'exercici 2015 de l'EMT estan formulats però pendents d'aprovació per la seva junta general d'accionistes. Les de Palau de Congressos encara no estan formulades.

La resta d'entitats a tenir en compte són la Fundació Casals d'Art, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. Les fundacions tenen els comptes de l'exercici 2015 pendents d'aprovació.

En el quadre resum següent es pot veure que pel que fa a l'exercici 2015 (amb les dades i informació de que disposem a dia d'avui) que la **capacitat de finançament** en termes SEC és de **3.073.254,65** euros.

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
Palma de Mallorca	383.453.384,19	366.065.825,39	-19.065.520,91	0,00	-1.677.962,11
Inst. M. l'Esport	14.180.763,38	13.816.284,46	-1.393.436,38	0,00	-1.028.957,46
P. M. d'Escoles d'Infants	6.489.505,79	6.482.990,71	-32.543,74	0,00	-26.028,66
P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	5.318.370,44	1.930.509,78	9.306,06	0,00	3.397.166,72
Instituto Municipal Innovación (IMI)	10.058.018,23	9.742.868,44	-1.757.363,04	0,00	-1.442.213,25
P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	501.034,75	522.547,33	-741,60	0,00	-22.254,18
Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.914.991,11	3.893.158,84	-12.386,09	0,00	9.446,18
Inst. Coordinació d'Obres Viaries	362.617,04	365.026,87	-538,87	0,00	-2.948,70
E. M. Transportes Urbans (EMT)	50.637.287,07	45.117.500,09	0,00	0,00	5.519.786,98
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	505.048,23	200.446,04	-7.195,46	0,00	297.406,73
F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.634.073,61	1.704.990,11	0,00	0,00	-70.916,50
F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	350.383,10	349.939,90	0,00	0,00	443,20
Palau de Congressos de Palma S.A.	25.438.831,78	27.318.546,08	0,00	0,00	-1.879.714,30

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 3.073.254,65

Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contemplen dues sentències judicials per valor conjunt de 35.855.732,92 euros. Aquests imports han estat finançats amb el Fons del Reial Decret 17/2014 sobre la base de la regulació continguda en la disposició addicional primera de la Llei Orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Al final d'aquest informe es presenten els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament, dels quals destacaríem:

- Els ajustaments per recaptació d'ingressos són les diferències entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) 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.

- 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.

Per l'exercici 2015 suposa uns ajustaments positius per la devolució de dit deute.

Per altra banda, la liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en l'exercici 2013 també ha estat negativa, quedant pendent de descomptar en el 2016 2.240.407,73 euros.

- L'ajustament per interessos recull la diferència entre les despeses financeres imputades a pressupost (vençudes) i les realment meritades. Les meritades inclouen els interessos de demora de sentències i expropiacions pendents d'imputar a pressupost. En aquest ajustament també hem inclòs els interessos meritats estimats pel contracte del nou parc de bombers, la factura del qual no ha estat acceptada per discrepàncies en el servei prestat i càlcul erroni de la quantia global.

- 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.

- 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 (creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost).

Aquest ajustament recull, a més de les diferències entre els saldos inicials i finals del compte 413 (excepte per interessos, les quals ja es recullen en un ajustament anterior), l'ajustament pel pendent de pagament per endarreriments de nòmines, la correcta meritació de la seguretat social del mes de desembre i la correcta meritació de les expropiacions, principalment.

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'han abonat l'exercici 2015 201.049,81 euros amb càrrec al pressupost i 536.040,37 euros en habitatges municipals. Dits abonaments han suposat un ajustament positiu en l'exercici.

- S'inclou el pagament ajornat de l'adquisició del terrenys de l'antiga presó per 46.564,15 euros.

- Els contractes APP es refereixen a les següents operacions que l'Ajuntament pressuposta com a despesa corrent anual, i on assumeix la majoria de riscos.

1. Ús dels casals de barri (Pla10) a l'empresa municipal SMAP.

En aquest cas, la SMAP només assumeix el risc de construcció. L'ajuntament pagava anualment pel seu ús i manteniment, passant al final de la concessió a ser propietat municipal.

L'any de la construcció va suposar un ajustament negatiu pel seu cost. El gener de 2015 s'ha procedit a realitzar el rescabament de la concessió, i es realitza un ajustament positiu.

2. Nou Parc de Bombers.

En aquest cas l'Ajuntament ha suportat la majoria dels riscs, especialment el de construcció. amb un cost aproximat de 27.822.040 euros, i un contracte de lloguer d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir, i suposaria ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost. Com que la factura de l'exercici 2015 no ha estat imputada a pressupost no correspon fer cap ajustament al respecte en aquest apartat.

- L'ajustament per devolucions d'ingressos recull la diferència entre les devolucions acordades i no pagades a 31-12-2014 i les acordades i no pagades a 31-12-2015, ja que són un deute per l'entitat i no tenen incidència pressupostària fins el seu pagament.

- Es realitzen ajustaments per 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 2015 al ser el criteri de la comunitat autònoma. Per altra banda, pel conveni de llei de capitalitat 2011-2013 es reb el 2015 una aportació de la comunitat autònoma de 3.300.716,05 euros per les quanties no abonades l'any 2011 que l'Ajuntament ja va reconèixer en el seu moment.

- Dins l'apartat d'altres es recullen:

- 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 2015 és de 30.412,66 euros.

- Finalment es recull com a ajustament negatiu la refacturació feta de les quotes d'urbanització de la Façana Marítima realitzades per canvi de propietari. Varen ser ingressos l'exercici en que es varen emetre les anul·lades. L'import puja a 3.921.370,82 euros.

- Quant a les empreses volem destacar que pel que fa a l'EMT no s'han considerat a efectes de despesa les dotacions per provisions de personal.

- Pel que fa als organismes autònoms els ajustaments es deuen principalment a l'ajustament pels creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost.

REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La taxa de referència per l'exercici 2015 era del 1,3%.

L'apartat 2 de l'article 12 determina la despesa computable: "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

Segon la informació de que disposem, s'han realitzat els següents càlculs per la regla de la despesa, on la majoria d'ajustaments fets corresponen a les indicacions fetes anteriorment pel càlcul de la necessitat/capacitat de finançament.

Indicar que no s'han tengut en compte els augments d'immobilitzat per activació d'interessos.

Partint de les despeses i inversions dels capítols 1 a 7 (sense interessos) de l'Ajuntament, Consorci RIBA, els organismes autònoms, i la despesa computable de

les societats EMT i Palau de Congressos, i les Fundacions Casals d'Art i Turisme Palma de Mallorca 365, considerant les vendes de terrenys i inversions com a menor inversió, tenim el quadre resum següent on es pot veure que hi ha un increment del 14,05%.

Entidad	Gasto computable Liq.2014 sin IFS (GC2014) ^I (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles L-2014 ^{II} (11)	(2)= ((1)-(11))* (1+TRCPIB) III	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2015 (IncNorm2015) ^{IV} (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles L-2015 (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2015 (GC2015) ^V (6)
04-07-040-AA-000 Palma de Mallorca	259.459.405,07	0,00	262.832.377,34	0,00	0,00	262.832.377,34	294.333.261,76
04-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	16.237.001,31	0,00	16.448.082,33	0,00	0,00	16.448.082,33	15.143.966,71
04-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.333.124,62	0,00	6.415.455,24	0,00	0,00	6.415.455,24	6.515.534,45
04-07-040-AV-004 P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	1.341.774,00	0,00	1.359.217,06	0,00	0,00	1.359.217,06	1.910.384,87
04-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	11.072.145,41	0,00	11.216.083,30	0,00	0,00	11.216.083,30	11.499.507,07
04-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	424.535,05	0,00	430.054,01	0,00	0,00	430.054,01	513.348,96
04-07-040-AV-009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.375.446,38	0,00	3.419.327,18	0,00	0,00	3.419.327,18	3.645.869,21
04-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	356.810,36	0,00	361.448,89	0,00	0,00	361.448,89	365.565,74
04-07-040-AP-005 E. M. Transportes Urbans (EMT)	48.532.134,91	0,00	49.163.052,66	0,00	0,00	49.163.052,66	44.876.904,16
04-00-066-CC-000 C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	656.655,79	0,00	665.192,32	0,00	0,00	665.192,32	199.773,87
04-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.373.983,16	0,00	1.391.844,94	0,00	0,00	1.391.844,94	1.704.990,11
04-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	466.096,26	0,00	472.155,51	0,00	0,00	472.155,51	349.939,90
04-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	-553.650,66	0,00	-560.848,12	0,00	0,00	-560.848,12	17.078.879,57
Total de gasto computable	349.075.461,66	0,00	353.613.442,66	0,00	0,00	353.613.442,66	398.137.926,38

Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contemplen dues sentències judicials per valor conjunt de 35.855.732,92 euros. Aquests imports han estat finançats amb el Fons del Reial Decret 17/2014 sobre la base de la regulació continguda en la disposició addicional primera de la Llei Orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Al final d'aquest informe es presenten els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament.

Hem de dir, en referència especialment a Palau de Congressos, que no es tenen en compte les despeses i inversions finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques. En aquest sentit s'han considerat que 10.075.878,88 euros d'inversió 2015 han estat finançats amb el compromís de la Comunitat Autònoma de finançar per llei de capitalitat 2015 15.750.000 euros de les obres 2014-2015.

Indicar que la comunitat autònoma s'havia compromès a més a finançar mitjançant un préstec 20 milions d'euros. Finançament que a final d'any no s'ha concretat.

Palma de Mallorca, 12 de maig de 2016

Cap de l'Oficina de Control de la Despesa (OCD) Municipal

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas

L'Interventor

Juan Cañellas Vich