

OFICINA DE CONTROL DE LA DESPESA MUNICIPAL

OCD

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 de la liquidació 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), 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 i els seus organismes autònoms.

Pel que fa a les empreses dependents de l'Ajuntament es té en compte la societat Palau de Congressos. Indicar que els comptes de l'exercici 2016 encara no estan formulats.

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 2016 pendents d'aprovació.

En el quadre resum següent es pot veure que pel que fa a l'exercici 2016 (amb les dades i informació de que disposem a dia d'avui) que la **capacitat de finançament** en termes SEC és de **49.269.729,38** euros.

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
04-07-040-AA-000 Palma	394.189.539,59	369.175.233,51	10.403.845,74	0,00	35.418.151,82
04-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	16.934.378,13	17.013.216,32	669.444,08	0,00	590.605,89
04-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.558.950,34	6.544.219,34	-27.002,86	0,00	-12.271,86
04-07-040-AV-004 P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	5.730.728,27	2.177.037,84	-21.291,86	0,00	3.532.398,57
04-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	10.603.223,96	6.085.494,23	-3.072.076,63	0,00	1.445.653,10
04-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	469.117,52	470.830,67	-1.622,90	0,00	-3.336,05
04-07-040-AV-009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	5.915.932,98	5.054.521,47	9.793,60	0,00	871.205,11
04-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	364.076,23	364.327,57	538,87	0,00	287,53
04-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	338.133,98	338.018,91	0,00	0,00	115,07
04-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	10.685.825,25	3.383.075,21	0,00	0,00	7.302.750,04
04-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.321.339,89	1.197.169,73	0,00	0,00	124.170,16

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local	49.269.729,38
Objetivo en 2016 de Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación contemplado en el Plan Económico Financiero aprobado	14.955.412,11



Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contemplen sentències judicials per uns 30 milions d'euros. Aquests imports han estat finançats per un préstec formalitzat el 6 d'abril de 2017 dins el Fons d'Impuls Econòmic.

Els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament són els següents:

Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2016 (+/-)	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 1	-7.549.868,71	-4.667.218,75
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 2	0,00	804.764,95
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 3	0,00	0,00
(+)Ajuste por liquidación PTE - 2008	343.350,84	343.350,84
(+)Ajuste por liquidación PTE - 2009	1.169.033,32	1.169.033,52
(+/-)Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00	2.240.407,73
Intereses	-956.262,51	3.468.005,56
Diferencias de cambio	0,00	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-4.500.000,00	0,00
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	0,00
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	0,00
Dividendos y Participación en beneficios	0,00	0,00
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	719.700,00	75.828,24
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	0,00
Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0,00	0,00
Aportaciones de Capital	0,00	0,00
Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	2.416.402,01	-10.588.455,87
Adquisiciones con pago aplazado	46.564,15	46.564,15
Arrendamiento financiero	0,00	0,00
Contratos de asociación público privada (APPs)	345.376,16	653.760,19
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administración Pública (3)	0,00	0,00
Prestamos	0,00	0,00
Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	-619.933,59
Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	0,00	13.111.071,29
Otros (1)	5.162.155,89	4.366.667,48
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	-2.803.548,85	10.403.845,74

Dels quals destacariem:

- 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 2016 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 va ser negativa, descomptant-se 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 el 2016 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. També reflecteix un augment dels interessos meritats per activació incorrecta de 2.258.098,75 euros corresponents a l'expropiació de Son Berga.

- 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 les expropiacions, i la imputació de despeses meritades i no conformades a dia d'avui, principalment.

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

- Els contractes APP es refereixen al contracte pel nou Nou Parc de Bombers, on l'ajuntament assumeix la majoria de riscos. En aquest cas l'Ajuntament ha suportat la majoria dels riscos, especialment el de construcció. El parc té un cost aproximat de 27.822.040 euros, i el contracte de lloguer és d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir, i suposarà ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost. En l'exercici 2016 s'han aprovat les factures del 2014 i 2015, i dit ajust correspon a la part d'amortització d'ambdues.

- L'ajustament per devolucions d'ingressos recull la diferència entre les devolucions acordades i no pagades a 31-12-2015 i les acordades i no pagades a 31-12-2016, 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 2016 al ser el criteri de la comunitat autònoma. Per altra banda, pel conveni de llei de capitalitat 2011-2013 es reb el 2016 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. Així mateix l'acord per la llei de capitalitat 2016 recull una condonació del deute amb l'IBAVI de 7.818.502,74 €.

- 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.
 - Reflecteix una menor inversió per l'activació incorrecta de 2.258.098,75 euros corresponents a l'expropiació de Son Berga.
 - Finalment es recull com a ajustament positiu els ingressos per recàrrec de constrenyiment cobrats per l'ATIB el tercer i quart trimestre encara no comptabilitzats en pressupost.
- 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.

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."

La taxa de referència per l'exercici 2016 era del 1,8%.

En aquest sentit hem de tenir en compte que el Pla Econòmic Financer 2016-2017 per l'Ajuntament de Palma recull un objectiu de 359.886.917,23 euros per a l'exercici 2016.

Segons 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, els organismes autònoms, i la despesa computable de la societat Palau de Congressos, i les Fundacions Casals d'Art i Turisme Palma de Mallorca 365, , tenim el quadre resum següent on es pot veure que hi ha una disminució del 5,46%.



Entidad	Gasto computable Liq.2015 sin IFS (GC2015) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2015) (11)	(2)= ((1)-(11))* (1+TRCPIB)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2016 (IncNorm2016) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2016) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2016 (GC2016)V (6)
04-07-040-AA-000 Palma	314.585.765,61	0,00	320.248.309,39	0,00	0,00	320.248.309,39	312.504.064,42
04-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	15.143.966,71	0,00	15.416.558,11	0,00	0,00	15.416.558,11	16.348.355,52
04-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.421.734,45	0,00	6.537.325,67	0,00	0,00	6.537.325,67	6.383.622,20
04-07-040-AV-004 P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	1.910.384,87	0,00	1.944.771,80	0,00	0,00	1.944.771,80	2.168.803,85
04-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	11.499.507,07	0,00	11.706.498,20	0,00	0,00	11.706.498,20	9.155.415,48
04-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	513.348,96	0,00	522.589,24	0,00	0,00	522.589,24	462.513,60
04-07-040-AV-009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.645.869,21	0,00	3.711.494,86	0,00	0,00	3.711.494,86	3.254.211,29
04-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	365.565,74	0,00	372.145,92	0,00	0,00	372.145,92	363.788,70
04-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	349.939,90	0,00	356.238,82	0,00	0,00	356.238,82	338.018,91
04-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	17.078.879,57	0,00	17.386.299,40	0,00	0,00	17.386.299,40	663.898,38
04-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.704.990,11	0,00	1.735.679,93	0,00	0,00	1.735.679,93	1.197.169,73
Total de gasto computable	373.219.952,20	0,00	379.937.911,34	0,00	0,00	379.937.911,34	352.839.862,08

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2016" (GC2016) (5)-(6) 27.098.049,26
 % incremento gasto computable 2016 s/ 2015 -5,46

Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contemplen sentències judicials per uns 30 milions d'euros. Aquests imports han estat finançats per un préstec formalitzat el 6 d'abril de 2017 dins el Fons d'Impuls Econòmic.

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'ha considerat que la inversió de 2.478.569,92 ha estat finançada amb l'aportació de 8.000.000€ feta per l'administració autonòmica l'exercici 2016.

Els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament són els següents:



Concepto	Liquidacion Ejercicio 2015	Presupuestos 2016	Cierre final Liquidación 2016
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos (2)	356.507.270,02	0,00	354.298.019,39
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	3.916.527,13	0,00	6.873.752,55
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-536.040,37	0,00	0,00
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ejecución de Avales	0,00	0,00	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	6.169.960,75	0,00	10.588.455,87
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	-1.701.241,76	0,00	-653.760,19
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	-46.564,15	0,00	-46.564,15
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00	0,00	0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (6A)	0,00	0,00	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	0,00
(+/-) Otros (Especificar) (5)	30.412,66	0,00	-3.014.378,98
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	360.423.797,15	0,00	361.171.771,94
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-36.384.896,61	0,00	-39.819.626,66
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-9.453.134,93	0,00	-8.848.080,86
Unión Europea	-259.070,84	0,00	-244.065,77
Estado	-2.911.408,63	0,00	-3.077.457,11
Comunidad Autonoma	-3.202.048,45	0,00	-1.829.581,82
Diputaciones	-3.080.607,01	0,00	-3.696.976,16
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00	0,00
Total de Gasto computable del ejercicio	314.585.765,61	0,00	312.504.064,42

Palma de Mallorca, 8 de maig de 2017

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

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas

