

**Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa del pressupost general exercici 2019**

Aquest informe es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, i de càlcul de la regla de despesa,

1. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
2. Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que se aproba el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
3. Reglament (UE) nnº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea.

**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 i les despeses pressupostàries dels capítols 1 a 7 del pressupost de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

A dia d'avui no es disposa de cap acord o proposta d'aprovació del pressupost de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. Les dades de l'esborrany en què està fent feina la fundació no estan incloses en aquest informe.

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	413.901.000,00	386.672.710,38	1.166.712,00	28.395.001,62
PMH i RIBA	3.091.599,33	3.013.073,33	0,00	78.526,00
IME	17.518.123,70	17.518.123,70	0,00	0,00
PMEI	7.604.140,00	7.604.140,00	0,00	0,00
IMI	8.367.708,69	8.367.708,69	0,00	0,00
Palma Activa	6.970.855,85	6.970.855,85	0,00	0,00
F. Turisme	-----	-----	-----	-----

Per la qual cosa es presenta una capacitat de finançament de **28.473.527,62 euros**.



Si bé el Pla d'Ajust, aprovat en Ple el 30 de març de 2012, preveu una capacitat de finançament de 47.182.000 euros, aquest recull previsions de tancament i no de pressupost, i no contempla, entre altres qüestions, l'augment de despeses financeres fruit dels darrers endeutaments per pagar sentències judicials.

Pel que fa a la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Palma s'ha procedit a fer els següents ajustaments:

Identificador	Concepto (Previsión de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)	Importe Ajuste a aplicar al saldo presupuestario 2018 (+/-)
GR000	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 1	-1.752.497,74
GR000b	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 2	44.631,73
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	0,00
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00
GR003	Dividendos y Participación en beneficios)	0,00
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	-1.676.850,14
GR012	Aportaciones de Capital	0,00
GR013	Asunción y cancelación de deudas	0,00
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	2.584.764,30
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	555,53 €
GR008a	Arrendamiento financiero	0,00
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)	484.136,81
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas)	0,00
GR99	Otros	-30.412,66
<b>Total</b>	<b>Total de ajustes a Presupuestos de la Entidad</b>	<b>1.166.712,00</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 als ajustaments reflectits en la liquidació de l'exercici 2017. 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- La diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveu que es meritaren no s'estima significativa.

4- En l'ajustament pel grau d'execució de la despesa contemplàvem tota una sèrie d'inversions noves que es solen realitzar amb càrrec al finançament afectat, principalment de la llei de capitalitat d'exercicis anteriors. Per l'Ajuntament i els seus organismes autònoms hem estimat inversions al voltant dels 6.500.000 euros. Ara bé es preveu rebre el 2019 de la Comunitat Autònoma 6.500.000 euros per a finançar diversos projectes, molts dels quals no s'executaran completament durant l'exercici. Per aquests fets no hem contemplat cap ajustament ni en l'Ajuntament ni en els seus organismes autònoms.

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 negatiu pel % de les despeses (inversions) pressupostades per l'enllumenat dins el projecte d'eficiència energètica.

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.

L'ajustament presentat correspon al crèdit consignat per "Pla de sanejament i devolució de deute" 2.584.764,30 € ja que no es destinaria a despesa o inversions de l'exercici.

7- Les adquisicions amb pagament aplaçat correspon a la quota del 2019 de la compra a termini d'una bateria per un cotxe elèctric dins el programa CIVITAS.

7- 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 2019 inclou la part de quota corresponent a l'amortització del cost.

8- 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 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-pessupostaris de la comunitat autònoma.

Senyalar també que la comunitat autònoma en el seu pessupost 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-pessupostaris de la comunitat autònoma.

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 2019 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 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.

Palau de Congressos no ha aprovat encara les seves previsions per a l'any 2019 però s'esperen de beneficis.

A dia d'avui, el Consell d'Administració de l'Empresa Municipal d'aigües i clavegueram (EMAYA) no ha aprovat cap previsió d'ingressos i despeses per l'exercici 2019, si bé la Junta de Govern va aprovar la proposta de pessuposts per l'exercici 2019 amb una previsió de pèrdues de 3.667.849,00€. Tot i l'acord de la Junta de Govern, aquest informe es fonamenta amb els dades de l'esborrany de treball que l'Empresa Municipal d'aigües i clavegueram (EMAYA) presenta d'una previsió de pèrdues de 5.451.649 euros, si bé té un important patrimoni net i l'exercici 2016 va tenir beneficis de 23.455.332,89 euros. Les previsions de tancament de l'any 2018 són de pèrdues per uns 4.342.592 euros.

### MENCIÓ A LA REGLA DE LA DESPESA

Tot i la falta d'informació completa per a determinar la despesa real del 2018 a dia d'avui, aquesta pot ser entre 340 milions d'euros (pròxima al compliment del màxim de despesa computable pel 2018) i 344 milions d'euros.

En aquest cas, i suposant que el 2018 es complirà la regla de la despesa, el límit pel 2019 seria de 349.180.000 euros (augment màxim del 2,7%).



Si el projecte de pressupost s'executa en la seva totalitat hi ha possibilitats d'incompliment per l'any 2019

Palma, 20 de novembre de 2018

Cap de l' OCD Municipal

L'interventor

Dr. Josep Lluís Cortès

Juan Cañellas Vich

