

**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 Pressupostària i Sostenibilitat Financera, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la liquidació 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), 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.

Altres entitats a tenir en compte són la Fundació Casals d'Art, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365.

En el quadre resum següent es pot veure que pel que fa a l'exercici 2017 (amb les dades i informació de que disposem a dia d'avui) que la **capacitat de finançament** en termes SEC és de **83.135.694,78** 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	439.818.455,83	390.486.365,61	35.198.802,93	0,00	84.530.893,15
04-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	15.748.399,84	16.473.791,91	220.937,47	0,00	-504.454,60
04-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.666.741,52	6.661.359,67	53.496,03	0,00	58.877,88
04-07-040-AV-004 P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	2.469.791,11	2.444.596,97	70.439,90	0,00	95.634,04
04-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	9.004.116,79	13.859.658,05	4.533.468,46	0,00	-322.072,80
04-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	274.610,45	263.670,98	559,07	0,00	11.498,54
04-07-040-AV-009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	4.777.868,93	5.765.260,90	-2.064,75	118.231,23	-871.225,49
04-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	372.171,81	360.315,20	0,00	0,00	11.856,61
04-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	193.404,16	195.950,13	0,00	0,00	-2.545,97
04-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
04-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.152.043,19	1.024.809,77	0,00	0,00	127.233,42

<b>Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local</b>	<b>83.135.694,78</b>
<b>Objetivo en 2017 de Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación contemplado en el Plan Económico Financiero aprobado</b>	<b>24.831.633,51</b>

Indicar que no es considera a la societat Palau de Congressos ja que entenem que al haver iniciat la seva activitat econòmica es pot classificar com a Societat no financera a efectes del SEC.

Senyalar que el Pla Econòmic-Financer 2016-2017 contemplava una capacitat de 24.831.633,51 euros, i el Pla d'ajust en vigor 42.565.520 euros.

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 2017 (+/-)	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 1	-6.212.576,52	-1.749.346,90
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 2	0,00	37.005,90
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	-1.010.040,40	0,00
Intereses	0,00	11.474.129,73
Diferencias de cambio	0,00	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-8.008.562,00	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	-9.000.000,00	-9.000.000,00
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	1.804.186,59	1.771.018,03
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	-2.300.000,00
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	4.051.248,19	39.656.306,91
Adquisiciones con pago aplazado	46.564,15	46.564,15
Arrendamiento financiero	0,00	0,00
Contratos de asociación público privada (APPs)	2.150.000,00	778.782,69
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	1.811.586,43
Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	948.259,83	948.259,83
Otros (1)	-30.412,66	-9.787.888,20
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	-13.748.948,66	35.198.802,93

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.

Per aquests exercici s'han recollit únicament les dades enregistrades al programa comptable, ja que la informació proporcionada per l'entitat recaptadora ATIB (entitat dependent de la comunitat autònoma) a dia d'avui és incompleta.

- 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 2017 suposa uns ajustaments positius per la devolució de dit deute.

- 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 pel contracte del nou parc de bombers, els quals han estat imputats al pressupost de l'exercici 2017.

- EMAYA ha repartit 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.

- 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'Ajuntament ha condonat 2.300.000 euros dels deutes que tenia l'empresa municipal SMAP amb ell, el que suposa una disminució en la capacitat de finançament.

- 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 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 2017 s'han aprovat les factures del 2016 i 2017, 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 31-12-2016 i les acordades i no pagades a 31-12-2017, 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. Pel conveni de llei de capitalitat 2011-2013 es reb el 2017 una aportació de la comunitat autònoma de 3.300.716,05 euros per les quanties no abonades l'any 2011. L'Ajuntament ja va reconèixer en el seu moment 948.259,83 euros de dita anualitat.

- 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 2017 és de 30.412,66 euros.

- Per una sentència desfavorable es varen tenir que anul·lar ingressos pel lloguer del solar de Son Reus a l'empresa TIRME per un valor de 3.097.619 euros

-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 7.350.277,60 euros

- Per variacions d'actius i passius financers que no han tengut reflex pressupostari, un ajustament positiu global de 384.546,29.

- 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, i en el cas del Patronat Municipal d'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris també per variacions d'actius i passius financers que no han tengut reflex pressupostari.

## 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 2017 era del 2,1%.

En aquest sentit hem de tenir en compte que el Pla Econòmic Financer 2016-2017 per l'Ajuntament de Palma recull un objectiu de 341.832.782,95 euros per a l'exercici 2017.

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 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 6,51%.

Entidad	Gasto computable Liq.2016 sin IFS (GC2016) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2016) (11)	(2)= ((1)-(11))* (1+TRCPIB)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2017 (IncNorm2014) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2017) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2017 (GC2017) <sup>V</sup> (6)
04-07-040-AA-000 Palma	312.504.064,42	0,00	319.066.649,77	0,00	0,00	319.066.649,77	292.182.864,22
04-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	16.348.355,52	0,00	16.691.670,99	0,00	0,00	16.691.670,99	14.581.392,73
04-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.383.622,20	0,00	6.517.678,27	0,00	0,00	6.517.678,27	6.306.884,12
04-07-040-AV-004 P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	2.168.803,85	0,00	2.214.348,73	0,00	0,00	2.214.348,73	2.258.458,30
04-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	9.155.415,48	0,00	9.347.679,21	0,00	0,00	9.347.679,21	9.326.189,59
04-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	462.513,60	0,00	472.226,39	0,00	0,00	472.226,39	253.171,94
04-07-040-AV-009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.254.211,29	0,00	3.322.549,73	0,00	0,00	3.322.549,73	3.366.906,22
04-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	363.788,70	0,00	371.428,26	0,00	0,00	371.428,26	360.315,20
04-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	338.018,91	0,00	345.117,31	0,00	0,00	345.117,31	195.950,13
04-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	663.898,38	0,00	677.840,25	0,00	0,00	677.840,25	1,00
04-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.197.169,73	0,00	1.222.310,29	0,00	0,00	1.222.310,29	1.024.809,77
<b>Total de gasto computable</b>	<b>352.839.862,08</b>	<b>0,00</b>	<b>360.249.499,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>360.249.499,20</b>	<b>329.856.943,22</b>

Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Liq.2017" (GC2017) (5)-(6) 30.392.555,98  
 % incremento gasto computable 2017 s/ 2016 -6,51

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



Concepto	Liquidación Ejercicio 2016 firmada	Cierre final Liquidación 2017
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (1)	354.298.019,39	371.569.452,37
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	6.873.752,55	-31.322.671,67
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	-11.897,31
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (5)	0,00	0,00
(+/-) Ejecución de Avales	0,00	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	2.300.000,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	10.588.455,87	-35.913.459,18
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	-653.760,19	-778.782,65
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	-46.564,15	-46.564,15
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00	0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (6)	0,00	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00
(+/-) Otros (Especificar) (4)	-3.014.376,98	3.128.031,66
empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	361.171.771,94	340.246.780,70
) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (2)	-39.819.626,66	-31.990.253,27
/-/- Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-8.848.080,86	-16.073.663,21
Unión Europea	-244.065,77	-3.020.031,02
Estado	-3.077.457,11	-2.730.864,51
Comunidad Autónoma	-1.829.581,82	-6.181.855,15
Diputaciones	-3.696.376,16	-4.140.912,53
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00
) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (3)	0,00	0,00
total de Gasto computable del ejercicio	312.504.064,42	292.182.864,22

Palma de Mallorca, 30 d'abril de 2018



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

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas