

Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa del pressupost general exercici 2020

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	425.334.770,41	411.854.163,45	-1.983.720,62	11.496.886,34
PMH i RIBA	3.435.743,94	3.435.743,94	0,00	0,00
IME	18.172.647,55	18.172.647,55	0,00	0,00
PMEI	8.802.706,74	8.802.706,74	0,00	0,00
IMI	7.332.749,41	7.332.749,41	0,00	0,00
Palma Activa	7.384.626,24	7.384.626,24	188.230,00	188.230,00
F. Turisme	-----	-----	-----	-----

Per la qual cosa es presenta una **capacitat de finançament de 11.685.116,34 euros.**

Ara bé, si tenim en compte que el 2019 el Ple de l'Ajuntament ha acordat una modificació pressupostària de crèdit extraordinari per aplicació del Romanent de Tresoreria per realitzar durant l'exercici 2020 Inversions Financierament Sostenibles (IFS) per valor de 20.448.417,23 euros, si aquestes es realitzessin tendriem una **Necessitat de Finançament de -8.763.300,89 euros**.

Al ser requisit per a realitzar les IFS que la seva realització no impliqui entrar en Necessitat de Finançament, o:

- A) Només es realitzen IFS per un màxim de 11.685.116,34 euros; ó
- B) S'aprova el Pressupost amb una reducció de despesa/inversió dels capítols 1 a 7 de 8.763.300,89 euros.

Assenyalar, també, com deim a la darrera pàgina d'aquest informe, que davant la possibilitat de tenir que aprovar pels exercicis 2020 i 2021 un Pla Econòmic-Financer, la despesa/inversió contemplada en el projecte de pressupost s'haurà de veure reduïda.

Hem de dir també que el Pla d'Ajust, aprovat en Ple el 30 de març de 2012, preveu una capacitat de finançament de 51.518.000 euros. Si bé 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	-4.567.500,93
GR000b	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 2	578.269,15
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	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	1.800.000,00
GR003	Dividendos y Participación en beneficios)	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local	10.000,00
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	-2.299.523,87
GR012	Aportaciones de Capital	
GR013	Asunción y cancelación de deudas	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	484.658,41
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	
GR008a	Arrendamiento financiero	
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)	528.405,12
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas)	
GR99	Otros	-30.412,66
Total	Total de ajustes a Presupuestos de la Entidad	-1.983.720,62

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 2018. 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 meritiran 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 5.200.000 euros. El 2020 no es preveu rebre cap ingrés per a finançar projectes.

En aquest ajust també s'ha estimat que uns 3 milions de despeses de personal per ocupació de llocs dotats o a dotar desocupats a dia d'avui no es duran a terme perquè els llocs s'ocuparan una vegada començat l'exercici.

Per altra banda de les inversions següents només s'ha previst un 20% d'execució dins el 2020 al estar només en fase de idea a dia d'avui:

INVERSIONS PLA D'INSTAL·LACIONS SOCIALS MUNICIPALS 2.000.000
VIES PÚBLIQUES.- PEATONALITZACIÓ C/NUREDDUNA 3.000.000

5- S'espera rebre de la SMAP la factura pel que queda d'obres de la Façana Marítima a principis del 2020 per obres fetes el 2018, 2019 i 2020. S'estima que dels 15.000 euros pressupostats 10.000 corresponen a execucions d'obra realitzades el 2018 i 2019.

6- 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, ja que 2.299.523 euros que es cobraran el 2020 corresponen a inversions efectuades amb anterioritat.

7- 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" 484.658,41€, ja que no es destinaria a despesa o inversions de l'exercici.

8- 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 2020 inclou la part de quota corresponent a l'amortització del cost.

9- 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-pressupostaris de la comunitat autònoma.

Senyalar també que la comunitat autònoma en el seu pressupost 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-pressupostaris de la comunitat autònoma.

10- 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 2020 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 (EFM), Societat Municipal d'Aparcaments i projectes (SMAP), Empresa Municipal d'aigües i clavegueram (EMAYA), Palau de Congressos i MERCAPALMA, presenten una previsió de compte de resultats amb beneficis o anivellada, i un patrimoni net positiu.

Indicar que s'espera aprovar el pla econòmic-financer d'EMAYA pels pròxims 3 anys.

MENCIÓ A LA REGLA DE LA DESPESA

Tot i la falta d'informació completa per a determinar la despesa real del 2019 a dia d'avui, aquesta pot estar al voltant dels 356 milions d'euros. El que implicaria el deure de fer un Pla Econòmic-Financer a dos anys.

En aquest cas, el límit pel 2020 seria d'uns 366 milions d'euros (augment màxim del 2,8%).

Si el projecte de pressupost s'executa en la seva totalitat hi ha possibilitats d'incompliment també per l'any 2020.

I en tot cas, si es fes un Pla Econòmic-Financer a dos anys, aquest hauria de contemplar una reducció de la despesa/inversió pressupostada en el projecte aprovat per la Junta de Govern del voltant de 20 milions d'euros (estimant no dotació completa de llocs de feina i no execució del total d'inversions previstes finançar amb préstec, mencionat anteriorment).

Palma, 22 de novembre de 2019

Cap de l' OCD Municipal

Dr. Josep Lluís Cortès