

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ, AUDITORIES I ESTUDIS.	Àrea:	Departament Tributari
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	273 2019 Pressupost General 2020	Destinatari/tària:	Regidor
Assumpte:		Projecte Pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2020	

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA, LES BASES D'EXECUCIÓ I DE LA PALNTILLA DE PERSONAL, PER A L'EXERCICI 2020

En compliment del que disposa l'article 213 del RD Leg. 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb l'article 4.1.b).2n del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto informe de control financer permanent segent:

INFORME

I. La legislació aplicable és la següent:

- a. Els articles 162 al 171 i 193.bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
 - i. L'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març defineix als Pressupostos Generals de les Entitats locals, establint que constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils la capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.
 - ii. Per la seva banda, l'article 112 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local recull que les entitats locals aproven anualment dit pressupost únic.
 - iii. L'article 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals disposa que el pressupost complirà amb el principi d'estabilitat i contindrà per cada un dels pressupostos que l'integrin l'estat de despeses, l'estat d'ingressos i les bases d'execució. També afegeix que cadascun dels pressupostos que integren el general s'ha d'elaborar sense dèficit inicial.
 - iv. L'article 166 del mateix RD relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general.
 - v. L'article 168 del mateix RD regula el procediment d'elaboració i aprovació inicial del pressupost.
 - vi. L'article 169 del mateix RD regula la publicitat, l'aprovació definitiva i l'entrada en vigor del pressupost.
- b. Els articles 22.2 e) i 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

- c. Els articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- d. L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
- e. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- f. L'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- g. El Reglament (UE) Núm. 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 (SEC-10).
- h. La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- i. Les Regles 55 i següents de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- j. La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- k. L'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- l. L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.

II. El pressupost General per l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Palma,

El Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per l'exercici econòmic de 2020, queda oïntegrat per:

	Ingressos	Despeses
1. Pressupost pròpia Ajuntament de Palma. Els dels organismes autònoms:	436.966.000,00	436.966.000,00
2. Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	3.528.743,94	3.528.743,94
3. Institut Municipal de l'Esport	18.262.647,55	18.262.647,55
4. Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	8.813.706,74	8.813.706,74
5. Institut Municipal d'Innovació (IMI)	7.392.749,41	7.392.749,41
6. Agència de Desenvolupament Local "Palma Activa"	7.404.626,24	7.404.626,24
Total	482.368.473,88	482.368.473,88
Empreses Municipals: Previsió ingressos i despeses	Resultat	
1. Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, (EMAYA SA.),	206.270,18	
2. Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA EMT	511.543,00	
3. Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)	1.278.515,00	
4. Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP),	5.331.282,44	
Total empreses	7.327.610,62	

De conformitat amb l'anterior, el Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma, sense consolidat, per a l'exercici econòmic de 2020, asceixeix a la quantitat de 482.368.473,88 € de despeses i de 482.368.473,88 € de estat de ingressos, no presenta en conseqüència dèficit inicial complint en l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

III. Relació de la documentació que ha de constar en l'expedient:

Conforme al que es disposa en els articles 164 a 166 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al pressupost deurà unir-se la següent documentació:

- a. Informe proposta d'aprovació del Projecte de Pressupost General per a l'exercici 2020 signades Tinent de Batle de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació d'aquesta Corporació.
- b. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- c. Estats d'ingressos i despeses.
- d. Bases d'execució del pressupost exercici 2020.
- e. Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2018, i avanç del corrent, referida a sis mesos, confeccionats conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i d'estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre.
- f. Informe econòmic-financer, signat per la Directora Financera-Tresorera, en el que s'exposen les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i l'anivellament del pressupost.
- g. Plantilla de personal
- h. Plans d'inversió i els seus programes de finançament per un termini de quatre anys de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les empreses mercantils dependents, Art. 12,a) i c)
- i. El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en ell, anteriorment.
- j. L'Estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les Societats Mercantils EMAYA, EMF, EMT i SMAP, de capital que pertanyi íntegrament o majoritàriament a l'entitat local.
- k. Informe de la càrrega financera de l'Ajuntament de Palma prevista per l'exercici 2020.
- l. Informe de compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostaria.
- m. Informe de compliment de la Regla de la Despesa
- n. Annexes:
 - i. Annex de l'estat consolidat del pressupost
 - ii. Annex de personal de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms en el qual es relacionen i valoren els llocs de treball que hi figuren, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
 - iii. Resum de la plantilla de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms.
 - iv. Annex d'Inversions.
 - v. Annex de beneficis fiscals
 - vi. Annex de l'Estat del Deute.
 - vii. Annex d'informació sobre Convenis.

Analitzat l'expedient del pressupost per l'exercici 2019, aquesta Intervenció General INFORMA:

- 1) **Equilibri pressupostari:** Cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General de l'Ajuntament s'ha elaborat sense dèficit inicial, tal com exigeix l'article 165.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i conté els requisits als quals al·ludeix l'article esmentat en els apartats 2 i 3.
- 2) **Anivellament pressupostari:**
 - a) **El pressupost propi de la Corporació** amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) és de 419.166.347,61€ i el de despeses corrents (cap. 1 a 5) és de 385.445.141,69€. En conseqüència, el pressupost té un superàvit per ingressos corrents per un import de 33.721.205,92€.
 - b) **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** Els organismes autònoms presenten un pressupost amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) per un import de 41.345.219,32€ i un pressupost per despeses corrents (cap. 1 a 5) per un import de 41.345.219,82€. En conseqüència, el pressupost té un dèficit per ingressos corrents en el pressupost de IMEI per un import de 0,50€.
- 3) **Superàvit / Dèficit no financer del propi de la Corporació:**
 - a) **El pressupost propi de la Corporació.** La diferència, entre els ingressos no financers (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos) i les despeses no financeres (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses) una vegada fet els ajustos s'obté superàvit no financer, no ajustat, de 13.480.606,96€.
 - b) **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** La diferència, entre els ingressos no financers (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos) i les despeses no financeres (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses), està ajustat.
- 4) **Increment del pressupost sense incloure el de les empreses ni el consolidat.** La despesa prevista en el Projecte del Pressupost General sense empreses ni consolidar per a l'exercici econòmic de 2020 en relació a l'aprovat per l'exercici 2019, ha experimentat una variació de més 21.191.096,31€ que representa un increment de 4,39%.
- 5) **Compliment de l'objecte del deute públic, de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa:**
 - a) Compliment de l'objecte del deute públic: Es dona compliment tot i que està en el projecte de pressupost uns ingressos inicials per endeutament a llarg termini per import de 8.081.229,59€.
 - b) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària: D'acord amb l'informe de l'OCD de 22 de novembre el projecte de pressupost per l'exercici 2020 presenta una capacitat de finançament de 11.685.116,34 euros.

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financer	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	0
IME	18.172.647,55	18.172.647,55	0	0
PMEI	8.802.706,74	8.802.706,74	0	0
IMI	7.332.749,41	7.332.749,41	0	0
Palma Activa	7.384.626,24	7.384.626,24	188.230,00	188.230,00
F. Turisme	-----	-----	-----	-----

Total		11.685.116,34
--------------	--	---------------

L'art. 2 del RD-Llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 el destí del superàvit de les comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions sostenibles finançament, prorroga per a l'exercici 2019 l'aplicació de les regles que conté la DA 6 de la LOEPSF, per a la qual cosa s'ha de tenir en compte la DA 16 del TRLRHL. A aquests efectes, en el supòsit de que un projecte d'inversió no es pugui executar íntegrament al 2019, la part restant de la despesa autoritzada el 2019 es pot comprometre i reconèixer en l'exercici 2020, i finançar-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2019, que quedarà afectat a aquest fi per aquest import restant, i sense que la Corporació Local pugui incórrer en dèficit al final de l'exercici 2020.

Ates que les àrees preveuen que l'execució material del contractes finançats en romanent de tresoreria es durà a terme durant el període comprés entre els mesos de desembre de 2019 i novembre de 2020. En el supòsit de que un projecte d'inversió no es pugui executar íntegrament al 2019, la part restant de la despesa autoritzada el 2019 es podrà comprometre i reconèixer a l'exercici 2020, amb càrrec al romanent de tresoreria de 2019, però sense que la Corporació Local pugui incórrer en dèficit al final de l'exercici 2020. A aquests efectes la capacitat de finançament del projecte de Pressupost general de la Corporació de l'exercici 2020 es xifra en 11.685.116,34 euros, sense que la despesa acumulada dels projectes d'inversions finançament sostenibles previstos a la data d'aquest informe pugui excedeixi aquest import

- c) Càlcul de la regla de la despesa: La previsió de compliment de la regla de la despesa, tramesa al Ministari d'Hisenda dins el tercer trimestre de 2019, posa de manifest el possible incompliment en la liquidació de l'exercici 2019. igualment i d'acord amb l'informe de l'OCD de 22 de novembre, si el projecte de pressupost per l'exercici 2020 s'executa en la seva totalitat hi ha, igualment, la possibilitats d'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2020, lo que donaria lloc a l'obligació d'aprovar un pla economic-financer

Analitzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció, formula les següents **OBSERVACIONS**:

A. Ingressos Pressupost Propi

- La previsió d'ingressos de pressupost per l'exercici 2019 és adequada.
- El compliment de la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i del Consell Insular de Mallorca, està condicionada a la firma dels respectius convenis i en conseqüència la despesa que finança no es podrà autoritzar fins la seva signatura.
- El pressupost d'ingressos per l'exercici 2020 NO preveu cap ingrés per transferències de capital per Llei de Capitalitat.
- Ha previst ingressos inicials per endeutament a llarg termini per import de 8.081.229,59€

B. Ingressos dels Organismes Autònoms. En relació als ingressos dels Organismes són adequats.

C. Despeses Pressupost Propi.

El Capítol 1 de despeses de personal. Els 158.408.813,85€ previstos inicialment representa un increment del 7.73% i son suficients per donar compliment del compromisos adquirits per l'exercici 2020

Les despeses del cp.1 dels Organismes Autònoms presenten un increment normal amb excepció dels patronats de Escoles i Habitatge que es del 9.8 i 7.81%.

- **El Capítol 2** de despeses en bens i serveis, en general, no presenta dades significatives d'especial menció, amb excepció dels crèdits inicials per atendre les obligacions de la despesa pel tractament de residus sòlids que han minvat d'acord amb les previsions i l'informació aprotada per l'empresa EMAYA.
- **En el Capítol 3** de despeses financeres està prevista una despesa autoritzada inicialment suficient i raonable per poder atendre els compromisos adquirits amb les entitats financeres.
- **El Capítol 4** de Transferències corrents, no consta a l'expedient informe/memòria justificativa de l'impossibilitat de concurrència, les raons d'interès públic o criteris objectius que s'han tingut en compte.
- **El Capítol 5** En compliment del que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i sostenibilitat financera, s'ha dotat amb un fons de contingència dotat amb 3.700.000,00€.
- **En Capítol 6** de despeses per inversions reals no presenta dades significatives d'especial menció.
- **El capítol 7** de despeses per transferències de capital no presenta dades significatives d'especial menció.
- **Els capítols 8 i 9** de Despeses Financeres són adequats i suficients per poder complir amb els compromisos adquirits.

D. Despeses dels Organismes Autònoms.

La previsió de despesa dels pressupostos dels Organismes Autònoms no presenta dades significatives d'especial menció, amb excepció del Patronat Municipal d'Escoles municipals que no justifica l'increment del capítol 1 de despeses de personal amb un 7.26%

E. Ingressos i despeses de les Societats Mercantils.

La previsió de despesa dels pressupostos de les empreses municipals no presenta dades significatives d'especial menció, amb excepció del pressupost de l'empresa EMAYA que la seva aprovació esta condicionat a l'aprovació d'un pla de sanetjament financer.

F. Resultat del control permanent prevbi de l'expedient.

Analitzat el projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2020, aquesta Intervenció General **Favorable** amb les següents:

1. Observacions:

- a. Possibilitat d'incomplir la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2020.
- b. La despesa acumulada dels projectes a considerada d'inversió financerament sostenible derivada de l'expedient de "Modificació crèdit núm. 12 de crèdit extraordinari finançat amb romanent de tresoreria per despeses generals en el pressupost propi de la corporació per a 2019 amb el número d'acord 20190926_01_U130 i per un import total de 29.326.571,41€." ha de quedar limitada a 11.685.116,34 euros.

2. limitacins:

1. No consta dins la documentació remesa a aquesta intervenció:

- i. Plans d'inversió i els seus programes de finançament per un termini de quatre anys de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les empreses mercantils dependents, Art. 12,a) i c)
- ii. Annex de l'estat consolidat del pressupos

- iii. Annex de personal de l'Ajuntament en el qual es relacionen i valoren els llocs de treball que hi figuren, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- iv. Annex d'Inversions.
- v. Annex de beneficis fiscals
- vi. Annex d'informació sobre Convenis.

Aquest és l'informe que emet aquest Interventor qui subscriu a la vista únicament dels documents facilitats i relacionats.

Palma,
L'INTERVENTOR GENERAL