

## Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i la sostenibilitat financera del pressupost general exercici 2021

Aquest informe es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera al sector públic local:

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 s'aprova 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 el que es disposa del pressupost de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 és incomplet per a donar unes dades correctes, si bé hem fet una estimació sobre la part de subvenció per a promoció turística que rebran de l'ajuntament l'any 2020 que financia despesa 2021.

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 i OAAA	468.387.697,35	471.798.596,91	-40.593.600,86	-44.004.500,42
F. Turisme	-----	-----	-250.000,00	-250.000,00

Per la qual cosa es presenta una **necessitat de finançament de 44.254.500,42 euros** (podria ser superior segons l'indicat en el punt 4.bis següent).



Si bé el Pla d'Ajust, aprovat en Ple el 30 de març de 2012, preveu una capacitat de finançament de 56.102.590 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.

Dir que per l'any 2021 està suspesa l'obligació de compliment dels requisits d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

Pel que fa a la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Palma i els organismes autònoms 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	-5.608.666,18
GR000b	Ajuste por recaudación Ingresos Capítulo 2	-2.505.286,08
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	-30.916.049,31
GR003	Dividendos y Participación en beneficios)	0,00
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	-3.622.292,00
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)	576.721,21
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>-40.593.600,86</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 2019. 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 contemplam tota una sèrie d'inversions noves que es solen realitzar amb càrrec al finançament afectat, principalment de la llei de capitalitat d'exercicis anteriors. Les estimacions fetes suposen les següents quanties:

- Inversions financerament sostenibles finançades amb el romanent de tresoreria de l'exercici 2018: 7.500.000 euros.
- Llei de capitalitat anys anteriors: 15.416.049,31 euros
- Endeutament 2020: 8.000.000

Indicar, que pel que fa a les inversions finançades en el pla EDUSI, com s'indica en l'informe econòmic del pressupost, només s'han pressupostat pel 50% del seu cost, si bé, no ens afecta a l'hora de realitzar ajustaments, ja que aquest 50% restant està finançat per la Unió Europea.

4.bis- Assenyalar que aquest ajustament pot ser superior per la quantia del romanent de tresoreria per a despeses general de l'exercici 2020 que es destini a despeses i inversions a fer l'any 2021.

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 per les despeses (inversions) pressupostades per l'enllumenat dins el projecte d'eficiència energètica, ja que el cobrament previst l'any 2021 correspon a inversions d'exercicis passats.

6- 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.

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 2021 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-pressupostaris de la comunitat autònoma.



Asenyalar 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.

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 2021 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), EMAYA 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 2021 però s'esperen de beneficis.

### MENCIÓ A LA REGLA DE LA DESPESA

Tot i la falta d'informació completa per a determinar la despesa real del 2020 a dia d'avui, aquesta pot ser d'uns 380 milions d'euros (superior al compliment del màxim de despesa computable).

Pel 2021 la despesa computable prevista, vist els ajustaments anteriors, seria molt superior.

### MENCIÓ A LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

Pel que fa a la sostenibilitat financera volem fer menció al següent:

L'any 2021 respecte a 31 de desembre de 2019 hi haurà aquest nou endeutament:

Fons per sentències 8.000.000,00 (aproximadament), període 10 anys

Endeutament 2020: 32.771.000,00 període de 8 anys des del 2023

Endeutament 2021: 23.541.207,62 període de 8 anys des del 2024



Segons la informació sobre l'endeutament a 10 anys que figura en l'execució del tercer trimestre 2020, tendriem el següent calendari de devolució de deute (sense tenir en compte el que es paga pel parc de bombers):

Any 2022	2023	2024	2025
34.094.784,87	26.373.214,94	24.500.549,86	21.661.597,77

I amb el nou endeutament indicat:

34.894.784,87	31.269.589,94	32.339.575,81	29.500.623,72
---------------	---------------	---------------	---------------

Si prenem com a referència la devolució de deute previst inicialment en els pressuposts de l'any 2020 i 2021, que és respectivament de 23.911.836,55 i 12.540.308,06 euros, l'ajuntament pot tenir dificultats respecte a la sostenibilitat financera de les seves actuacions.

Dir que al no tenir un pla pressupostari 2021-2023 aprovat, se'n fa difícil fer un anàlisi més exhaustiu.

Palma, 24 de novembre de 2020

Cap de l' OCD Municipal

L'interventor

Dr. Josep Lluís Cortès

Juan Cañellas Vich

