

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 l'exercici 2011, 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-95).

Per calcular la capacitat de finançament, d'acord amb els criteris SEC-95, 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 consolidat de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms existents en el any en qüestió.

Així mateix es consoliden el Consorci RIBA, el Consorci Mirall-Eixample, i la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma. Per a aquestes 3 entitats s'ha optat per afegir la seva capacitat de finançament (deduïda dels seus comptes anuals) al resultat final. La fundació Miro l'exercici 2011 era considerada un organisme autònom.

En el mateix sentit, i no recollits en el Pla d'ajustament de l'Ajuntament, també es consoliden l' Empresa Municipal de Transportes (EMT), la Societat Palau de Congressos i el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani, segons escrit de la IGAE de juliol de 2012.

Pel que fa a la Empresa Municipal d'Obres i Projectes (EMOP) al haver estat venudes les accions a entitats que no formen part del perímetre de consolidació a efectes SEC-95, tenim en compte els seus resultats segons els comptes aprovat a 30 de juny del 2011. No s'ha realitzat cap ajustament per la venda, ja que al suposar la venda de actius i passius el criteri del valor de mercat del SEC-95 el consideram equivalent al ingrés pel preu de venda imputat al pressupost.

En relació al consorci Parc Estacions hem de dir que entenem que el deute està assumit per l'Ajuntament, pel que realment les transferències de capital que apareixen en el pressupost municipal són amortització de deute, pel que es realitza l'oportú ajustament.

Els ajustaments efectuats per obtenir la capacitat (+) / necessitat (-) de finançament segons criteris SEC-95 es presenten en el següent quadre, tenint en compte que alguns ajustaments de poca quantia no s'han realitzat.

Ingressos (cap I a VII) menys Despeses (cap I a VII) consolidats amb ooaa	2011
	-52.095.823,69
Ajustaments	
1- Devolució deute assumit dels consorcis	469.541,00
2- Recaptació dels tributs municipals	-6.909.242,57
3- Meritació despeses financeres	-107366,06
4- Conveni IBAVI	1.085.625,91
5- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	-16.094.147,13
6- Despeses que es meritaran no pressupostades	-30.412,66
7- Imputació inversions anys anteriors	-61.497,45
8- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	2.580.768,32
9- Reconeixement dels ingressos per subvencions	44.185,41
10- Ajustaments per assentaments directes	-208.982,10
11- Liquidacions negatives 2008 i 2009	-26.306.182,10
12- Consolidació Consorcis, Fundacions i Empreses	11.206.183,33
CAPACITAT (+)/NECESSITAT(-) DE FINANÇAMENT SEC-95	-86.427.349,79
sense ajustament liq. neg 2008 i 2009	-60.121.167,69
Aportació EMT	-3.246.979,00
Aportació C. Museu	1.864.211,83
Aportació Palau de Congressos	4.637.608,32

1- El deute està assumit per l'Ajuntament, pel que realment les transferències de capital que apareixen en el pressupost municipal són amortització de deute. La seva regularització comptable ha tengut lloc l'exercici 2012.

2- És la diferència entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) i els ingressos tributaris reconeguts. El SEC-95 dona l'opció que els ingressos tributaris s'imputin segons la recaptació efectiva.

3- Correspon a la diferència entre les despeses financeres reconegudes en l'execució pressupostària i les realment meritades. La xifra d'aquestes darreres es correspon amb les dades del compte de resultats.

Indicar que no hem tengut en compte les interessos meritats per les expropiacions efectuades durant l'exercici 2010 i 2011 no imputades al pressupost al estar actualment en procés de càlcul. Indicar que els meritats el 2011 suposarien un ajustament negatiu addicional.

4- L'any 2011 es varen cedir terrenys valorats en 1.085.625,91 euros disminuint el deute de més de 30 milions que té l'Ajuntament amb el IBAVI fruit del conveni de la Façana marítima del 2005.

5- 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 (creditors pendents d'aplicar a pressupost) del pla comptable.

A més de les diferències anuals del compte 413, ajustades per l'import de factures pendents d'aplicar i anteriors a 2011, aquest ajustament recull la imputació de gratificacions al personal en l'any de meritació.

6- Es va realitzar un pagament global a l'empresa municipal EMOP per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 15 anys. La despesa meritada cada exercici és

de 30.412,66 euros.

7- Al pressupost s'han imputat inversions pels aparcament de Ca'n Alonso, els quals es varen adquirir en exercicis anteriors, de la mateixa manera que facturació per les obres de la façana marítima corresponents a l'any 2010. Per contra en l'exercici 2012 s'ha imputat a pressupost el pagament d'expropiacions corresponents al 2011 per 622.546,64 euros.

8- Tenim que s'assumeix la majoria de riscos i per tant s'han de considerar segons el SEC-95 com actiu adquirit o construït en propietat el següents:

1. Ús dels casals de barri (Pla10) que l'EMOP té en concessió.

L'ajuntament paga anualment pel seu ús i manteniment, passant al final de la concessió a ser propietat municipal. El valor al comptat dels Casals es va estimar en 8.758.700,43 euros (cost obra, despeses manteniment contractades i benefici per l'empresa estipulat del 6%). L'empresa cobra cada any 1.199.730 euros més una subvenció del Consell Insular per l'ús d'una planta del casal de Son Ferriol. Descomptat el manteniment tenim un equivalent a l'amortització del principal de 835.499,41 euros en l'exercici 2011. En aquest cas només hem fet l'ajustament per mig any, degut a que hem consolidat l'EMOP fins el 30 de juny del 2011 com s'ha indicat anteriorment (l'ajustament és pel període que no consolida).

2. 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 2.436.000 euros. 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.

3. Gespa artificial dels camps de futbol de la ciutat. En aquest cas, l'Institut Municipal de l'Esport, de la quota anual per manteniment i instal·lació ha abonat l'exercici 2011 1.786.890,12 euros en concepte d'amortització del cost.

9- Els ajustaments corresponen a les diferències entre els ingressos reconeguts per l'Ajuntament i la comunitat autònoma per les subvencions del conveni de construcció d'equipaments esportius (pagament en 12 anualitats) i les lleis de capitalitat de l'exercici 2010 i 2011. Igualment es recull les diferències entre els ingressos reconeguts per l'Ajuntament i l'Administració de l'Estat pel que fa a la subvenció pel transport públic.

En aquest sentit indicar que faltaria contrastar altres subvencions amb la comunitat autònoma i el consell insular, el que donaria lloc, segons la IGAE, a possiblement altres ajustaments negatius al no coincidir les obligacions reconegudes per dites administracions i els drets reconeguts per l'Ajuntament,

10- Dit ajustament es correspon a la devolució d'una bestreta per part de l'EMOP, la qual ha estat imputada al pressupost com un ingrés, si bé corregit dit fet per assentament directe en la comptabilitat.

11- 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.

Suposa un ajustament negatiu per la liquidació del 2009 en 28.390.812,05 euros, i un positiu per la devolució parcial de la del 2008: 2.084.629,95 euros.

12- Finalment hem afegit la capacitat de finançament ja ajustada dels consorcis RIBA, Mirall-Eixample i Museu d'Art Modern i Contemporani, del EMOP (mig any), de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma, de l'Empresa Municipal de Transportes (EMT), i la Societat Palau de Congressos.

En aquest sentit s'han ajustat al resultat de l'exercici calculat amb la base comptable de meritació les amortitzacions, noves inversions, provisions, i les subvencions de capital tan les rebudes com la part aplicada al resultat, per tal d'adaptar-lo al concepte de capacitat de finançament. Pel que fa a Palau de Congressos s'ha considerat que l'assumpció dels bens i obligacions de l'anterior concessionari ha tengut un efecte nul.

Fruit dels ajustaments descrits tendríem una necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional de -86.427.349,79 euros per l'exercici 2011.

Palma de Mallorca, 19 de febrer de 2013

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas
Coordinador de l'OCD Municipal