

Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Segons l'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 16 del RD 1643/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, emetem el següent informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de l'exercici 2012, 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 a l'any en qüestió.

Així mateix es consoliden el Consorci RIBA, el Consorci Mirall-Eixample, la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma., la Fundació Pilar i Joan Miró, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. En el mateix sentit, i no recollits en el Pla d'Ajust de l'Ajuntament, també es consoliden l' Empresa Municipal de Transports (EMT), la Societat Palau de Congressos i el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani, segons escrit de la IGAE de juliol de 2012.

Per a aquestes entitats s'ha optat per afegir la seva capacitat de finançament (deduïda dels seus comptes anuals) al resultat final.

Indicar que per a la Societat Palau de Congressos i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 a dia d'avui només hem pogut veure un esborrany dels seus comptes anuals.

En relació al Consorci Parc de les Estacions hem de dir que el deute està assumit per l'Ajuntament des de l'exercici 2004, 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 i que es fan amb dades de dia d'avui. En el transcurs de l'elaboració del Compte General es pot tenir nova informació que suposi adequar algunes xifres i/o fer ajustaments nous.

Ingressos (cap I a VII) menys Despeses (cap I a VII) consolidats amb OOAA	2012
	-7.404.185,74
Ajustaments	
1- Devolució deute assumit Consorci Parc Estacions	469.541,00
2- Recaptació dels impostos municipals	-18.031.406,78
3- Baixes actius i passius financers	-4.610.036,99
4- Meritació despeses financeres	135.499,11
5- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	14.148.691,98
6- Despeses que es meritaran no pressupostades	-30.412,66
7- Imputació inversions anys anteriors	1.423.453,43
8- Realització d'inversions encomanades a mitjans propis	674.037,99
9- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	3.103.755,24
10- Reconeixement dels ingressos per subvencions	8.338.391,46
11- Ajustaments per assentaments directes	-35.340,88
12- Devolució liquidacions negatives 2008 i 2009	5.175.194,48
13- Ajustaments per dissolució OOAA	-44.691,50
14- Consolidació Consorcis, Fundacions i Empreses*	-3.067.547,10
CAPACITAT (+)/NECESSITAT(-) DE FINANÇAMENT SEC-95	244.943,04

Aportació EMT	10.348.389,48
Aportació C. Museu	585.622,75
Aportació Palau de Congressos	-23.705.757,85
Aportació C. RIBA	4.544.861,44
Aportació F. Miró	188.245,10
Aportació F. Art	-3.733,56
Aportació F. Turisme (sense variació per assumpció saldos IMTUR)	-61.871,38
Aportació C. Mirall	5.036.696,92
Consolidació Consorcis, Fundacions i Empreses*	-3.067.547,10

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 impositius reconeguts. El SEC-95 dona l'opció que els ingressos impositius s'imputin segons la recaptació efectiva.

Els ingressos del capítol III no tenen el caràcter d'imposts, i en la majoria d'ells la seva recaptació coincideix pràcticament amb el moment de reconèixer el dret de cobrament.

3- Baixes definitives d'actius i passius financers. Aquest ajustament recull, excepte pels compresos a l'ajust nº2, les baixes de drets reconeguts en exercicis anteriors pendents de cobro i d'obligacions d'exercicis anteriors pendents d'abonar.

Si corresponen a ingressos per subvencions només es tenen en compte si la baixa es correspon a una baixa en la comptabilitat de l'entitat subvencionadora d'obligacions d'exercicis anteriors pendents d'abonar.

4- 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 i la d'un pagament pendent d'aplicar al haver esgotat el crèdit pressupostari.

Indicar que no hem tengut en compte els interessos meritats per les expropiacions efectuades durant l'exercici 2012 i anteriors no imputades al pressupost al estar actualment en procés de càlcul. Indicar que els meritats el 2012 suposarien un ajustament negatiu addicional.

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, aquest ajustament recull la imputació de gratificacions al personal i les comissions i despeses de gestió de l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) en l'any de meritació.

6- Es va realitzar un pagament global a Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes 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 i Foners, pel pagament aplaçat de les obres fetes en exercicis anteriors per la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes (SMAP).

També tenim en compte que al pressupost 2012 s'han reconegut obligacions per 1.452.041,78 euros corresponents a expropiacions d'anys anteriors. Per contra hi ha expropiacions per valor de 193.953,92 euros del 2012 que s'imputen a pressuposts d'exercicis posteriors.

El criteri seguit per les expropiacions és el de que es crea un passiu financer (o disminució de tresoreria si es fan pagaments) per part de l'Ajuntament al ocupar el solar, al tenir-se constància de sentència judicial definitiva o al acordar un augment de preu amb els antics propietaris pels solars ja ocupats.

8- Aquest ajust permet imputar els cost de les obres fetes el 2012 per la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes per encomana municipal. És la diferència entre el certificat pendent de facturar a 31-12-2011 i 31-12-2012.

9- 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 els següents:

1. Ús dels casals de barri (Pla10) que la SMAP 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 888.750,16 euros en l'exercici 2012.

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 2012 l'import de 1.828.212,02 euros en concepte

d'amortització del cost.

10- 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 la llei de capitalitat de l'exercici 2010. Igualment es recullen 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,

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

12- 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 2012 suposa uns ajustaments positius de 3.785.441,20 euros per la devolució parcial del 2009 i de 1.389.753,28 per la devolució parcial de la del 2008.

13- Per l'absorció i dissolució dels organismes autònoms Institut Municipal de Turisme, Patronat Llegat Weyler i Patronat Municipal d'Il·luminació Ornamental l'Ajuntament ha reconegut ingressos pressupostaris per subvencions de capital per l'import dels comptes corrents assumits. Al presentar-se consolidada la capacitat de finançament de l'Ajuntament amb els organismes autònoms, les dissolucions no han de tenir efecte.

Per altra banda la majoria de bens i drets de l'IMTUR han estat traspassats a la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. Al consolidar-se, els efectes en el resultat individuals de l'IMTUR de dits fets no s'han tengut en compte.

14- Finalment hem afegit la capacitat de finançament ja ajustada dels consorcis RIBA, Mirall-Eixample i Museu d'Art Modern i Contemporani; de les Fundacions Casals d'Art i Espais Expositius de Palma, Pilar i Joan Miró, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365; i de les empreses Empresa Municipal de Transports (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 als consorcis s'ha considerat la diferència dels seus capítols 1 a 7, considerant les despeses financeres meritades en l'exercici.

Indicar que per a la Societat Palau de Congressos i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 a dia d'avui només hem pogut veure un esborrany dels seus comptes anuals.

Senyalar que el 31-12-2012 s'ha assumit comptablement el deute assumit de fet l'exercici 2004 dels Consorcis Mirall-Eixample, Museu d'Art Modern i Contemporani i Parc de les Estacions. Per dit apunt comptable no hem fet cap ajustament, ja que en els càlculs de la capacitat de finançament de tots els exercicis anteriors ja s'entenia el deute com a assumit.

Amb els ajustaments anteriors l'exercici 2012 presenta una capacitat de finançament en termes SEC-95 de **244.943,04** euros.

Remarcar que en el Pla d'Ajust no estaven incloses ni l'EMT, ni Palau de Congressos ni el Consorci Museu d'Art Modern i Contemporani. Sense dites entitats la capacitat de finançament seria de **13.016.688,67** euros.

En aquest sentit indicar que en el Pla d'Ajust es preveia una capacitat de finançament de 26.051.120 euros. La diferència es deu principalment a que els ajustaments 2on i 3er han estat superiors en uns 13 milions als previstos inicialment.

Coordinador de l'Oficina de Control de la Despesa L'Interventor Municipal
(OCD) Municipal

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas

Juan Cañellas Vich