

## 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 la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, 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), i sobre l'objectiu de regla de la despesa.

### 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 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci RIBA.

Pel que fa a les empreses dependents de l'Ajuntament es té en compte l'Empresa Municipal de Transport (EMT) i Palau de Congressos. Indicar que els comptes de l'exercici 2014 de Palau de Congressos estan formulats però pendents d'aprovació per la seva junta general d'accionistes.

La resta d'entitats a tenir en compte són la Fundació Casals d'Art, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. La Fundació Turisme té els comptes de l'exercici 2014 pendent d'aprovació.

En el quadre resum següent es pot veure que pel que fa a l'exercici 2014 (amb les dades i informació de que disposem a dia d'avui) que la **capacitat de finançament** en termes SEC és de **17.428.341,88** euros

Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
000 Palma de Mallorca	372.468.849,13	356.923.894,22	-13.900.837,88	319.115,22	1.963.232,25
001 Inst. M. l'Esport	19.224.591,43	19.071.327,93	2.265.670,98	0,00	2.418.934,48
002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.397.433,72	6.396.018,43	13.211,72	0,00	14.627,01
004 P. M. l'Habitatge	1.506.634,63	1.341.774,00	1.255,51	0,00	166.116,14
006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	12.601.577,36	12.516.113,35	1.441.989,06	0,00	1.527.453,07
007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	430.146,64	458.921,57	-193,60	0,00	-28.968,53
009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.110.040,79	3.478.226,38	0,00	0,00	-368.185,59
013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	357.641,30	356.810,36	0,00	0,00	830,94
005 E. M. Transportes Urbans (EMT)	51.532.933,63	48.878.907,93	0,00	0,00	2.654.025,70
000 C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	5.093.403,09	756.800,96	32.244,88	0,00	4.368.847,01
000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.430.588,01	1.373.983,16	0,00	0,00	56.604,85
000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	434.923,01	466.096,26	0,00	0,00	-31.173,25
002 Palau de Congressos de Palma S.A.	10.477.791,50	5.791.793,70	0,00	0,00	4.685.997,80

**Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 17.428.341,88**

Al final d'aquest informe es presenten els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament, dels quals destacaríem:

- Els ajustaments per recaptació d'ingressos són les diferències entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) 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.

- 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 2014 suposa uns ajustaments positius per la devolució de dit deute.

- L'ajustament per interessos recull la diferència entre les despeses financeres imputades a pressupost (vençudes) i les realment meritades. Les meritades inclouen els interessos de demora de sentències i expropiacions pendents d'imputar a pressupost.

- Les inversions fetes per compte de l'Ajuntament fan referència a les obres encomanades a la SMAP (societat municipal) realitzades però que a 31 de desembre de 2013 estaven pendents de facturar.

- 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.

- 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 (creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost).

Aquest ajustament recull, a més de les diferències entre els saldos inicials i finals del compte 413 (excepte per interessos, les quals ja es recullen en un ajustament anterior), l'ajustament pel pendent de pagament per endarreriments de nòmines, la correcta meritació de la seguretat social del mes de desembre i la correcta meritació de les expropiacions, principalment.

Dir que el 2014 es va acordar judicialment pagar una indemnització pels danys en els habitatges del carrer Antoni Pons per 1.305.871 euros, dels quals s'abonaran l'exercici 2015, 301.000 euros amb càrrec al pressupost 2015 i 887.288,56 euros en habitatges municipals. Dita indemnització ha suposat un ajustament negatiu de 1.188,288,56 euros.

- S'inclou el pagament ajornat de l'adquisició del terrenys de l'antiga presó per 46.564,15 euros i de la construcció d'uns aparcaments l'exercici 2010 per 3 milions d'euros.

- Els contractes APP es refereixen a les següents operacions que l'Ajuntament pressuposta com a despesa corrent anual, i on assumeix la majoria de riscos.

1. Ús dels casals de barri (Pla10) a l'empresa municipal SMAP.

En aquest cas, la SMAP només assumeix el risc de construcció. L'ajuntament paga anualment pel seu ús i manteniment, passant al final de la concessió a ser propietat municipal.

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. L'equivalent a l'amortització del principal no es considera despesa en comptabilitat nacional.

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 3 milions d'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.

- L'ajustament per devolucions d'ingressos recull la diferència entre les devolucions acordades i no pagades a 31-12-2013 i les acordades i no pagades a 31-12-2014, ja que són un deute per l'entitat i no tenen incidència pressupostària fins el seu pagament.

- Dins l'apartat d'altres es recullen:

- 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 2014 és de 30.412,66 euros.

- Ajustaments per les diferències entre els ingressos reconeguts per l'Ajuntament i la comunitat autònoma per subvencions. En l'exercici 2007 es va reconèixer la totalitat de la subvenció pendent del conveni amb la comunitat autònoma pel conveni de construcció d'equipaments esportius (pagament en 12 anualitats). Seguint criteris SEC considerem oportú reconèixer com a ingrés l'anualitat del 2014 al ser el criteri de la comunitat autònoma. Per altra banda l'Ajuntament ha reconegut el 2014 un ingrés pel fons de cooperació local de 1.645.759,57 euros quan la comunitat ho ha fet l'exercici 2013. Igualment pel conveni de llei de capitalitat 2011-2013 es reb una aportació de la comunitat

autònoma de 2 milions d'euros per les quanties no abonades l'any 2011 que l'ajuntament ja va reconèixer en el seu moment.

- La subvenció de l'Estat pel transport públic es reconeixia fins l'any 2013 en el pressupost de l'exercici posterior al que ho fa l'Estat. El 2014 s'ha regularitzat la situació reconeixent en el pressupost la dels anys 2013 i 2014. Al seguir el criteri de l'ens pagador fem un ajustament negatiu de 2.201.276,18 euros per la de l'any 2013.

- Finalment es recullen altres ajustaments per i diverses anul·lacions o rectificacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors, i el dividend de 800.000 euros de l'Empresa Funerària Municipal que es cobrarà en vuit anualitats a partir de l'exercici 2016.

- Quant a les empreses volem destacar que pel que fa a l'EMT s'han considerat a efectes de despesa els 670.605 euros comptabilitzats el 2013 corresponents a la paga extra del mes de desembre del 2012, on la resolució judicial és de l'any 2014.

- Pel que fa als organismes autònoms els ajustaments es deuen principalment a l'ajustament pels creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost.

En l'apartat d'arrendaments financers, pel que fa al IME, tenim la part de quota anual corresponent a l'amortització del cost de la gespa artificial dels camps de futbol de la ciutat.

## REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La taxa de referència per l'exercici 2014 era del 1,5%.

L'apartat 2 de l'article 12 determina la despesa computable: "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

Segon la informació de que disposem, s'han realitzat els següents càlculs per la regla de la despesa, on la majoria d'ajustaments fets corresponen a les indicacions fetes anteriorment pel càlcul de la necessitat/capacitat de finançament.

Indicar que no s'han tengut en compte els augments d'immobilitzat per activació d'interessos.

Partint de les despeses i inversions dels capítols 1 a 7 (sense interessos) de l'Ajuntament, Consorci RIBA, els organismes autònoms, i la despesa computable de les societats EMT i Palau de Congressos, i les Fundacions Casals d'Art i Turisme Palma de Mallorca 365, considerant les vendes de terrenys i inversions com a menor inversió, tenim el quadre resum següent on es pot veure que hi ha un increment del 0,96%.

Entidad	Gasto computable Liq.2013 (GC2013) <sup>I</sup> (1)	(2)= (1)*(1+TRCPIB) II	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2014 (IncNorm2014) <sup>III</sup> (3)	Gastos inversiones financieramente sostenibles (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2014 (GC2014) <sup>IV</sup> (6)
14-07-040-AA-000 Palma de Mallorca	257.652.657,61	261.517.447,47	-710.646,29	0,00	260.806.801,18	259.459.405,07
14-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	13.031.112,22	13.226.578,90	0,00	0,00	13.226.578,90	16.237.001,31
14-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.343.357,34	6.438.507,70	0,00	0,00	6.438.507,70	6.382.664,66
14-07-040-AV-004 P. M. l'Habitatge	1.355.682,12	1.376.017,35	0,00	0,00	1.376.017,35	1.341.774,00
14-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	11.503.146,68	11.675.693,88	0,00	0,00	11.675.693,88	11.072.145,41
14-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	515.094,29	522.820,70	0,00	0,00	522.820,70	459.115,17
14-07-040-AV-009 Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.499.336,09	3.551.826,13	0,00	0,00	3.551.826,13	3.375.446,38
14-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Públiques	354.311,34	359.626,01	0,00	0,00	359.626,01	356.810,36
14-07-040-AP-005 E. M. Transportes Urbans (EMT)	46.697.240,63	47.397.699,24	0,00	0,00	47.397.699,24	48.583.717,78
14-00-066-CC-000 C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	1.080.826,65	1.097.039,05	0,00	0,00	1.097.039,05	681.636,59
14-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	987.337,65	1.002.147,71	0,00	0,00	1.002.147,71	1.373.983,16
14-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Propis (Palma Espai D'Art)	481.773,86	489.000,47	0,00	0,00	489.000,47	466.096,26
14-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	2.424.831,75	2.461.204,23	0,00	0,00	2.461.204,23	-554.650,66
<b>Total de gasto computable</b>	<b>345.926.708,23</b>	<b>351.115.608,84</b>	<b>-710.646,29</b>	<b>0,00</b>	<b>350.404.962,55</b>	<b>349.235.145,49</b>

Al final d'aquest informe es presenten els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament.

Hem de dir, en referència especialment a Palau de Congressos, que no es tenen en compte les despeses i inversions finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques. En aquest sentit s'ha considerat el compromís de la Comunitat Autònoma de finançar per llei de capitalitat 2015, 15.750.000 euros de les obres 2014-2015.

Palma de Mallorca, 20 de maig de 2015

Cap de l'Oficina de Control de la Despesa  
(OCD) Municipal

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas



## Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2014

Entidad Local: **04-07-040-AA-000** **Palma de Mallorca**

(4659)

**Anexo F1.1.B1: Ajustes contemplados en el Informe de Evaluación para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos previsto a final de ejercicio con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.**

VOLVER

IMPRIMIR

Importes en euros.

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2014 (+/-)	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-18.966.861,81	-25.114.901,57	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	627.030,25	-415.428,50	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	0,00	0,00	
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	277.950,48	833.852,12	
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	1.892.721,00	2.839.081,23	
GR002b	(+)Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00	0,00	
GR006	Intereses	546.327,25	-2.299.590,22	
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	0,00	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-2.000.000,00	0,00	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	574.160,38	
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	0,00	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	0,00	0,00	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	113.000,00	225.253,52	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	0,00	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00	0,00	
GR012	Aportaciones de Capital	0,00	0,00	
GR013	Asunción y cancelacion de deudas	0,00	0,00	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	3.419.709,06	414.720,64	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	46.564,15	3.046.564,15	
GR008a	Arrendamiento financiero	0,00	0,00	
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APPs)	1.284.695,61	1.284.695,61	
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	0,00	0,00	
GR019	Prestamos	0,00	0,00	
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	3.488.343,36	
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	
GR99	Otros (1)	-6.487.109,54	1.222.411,40	Alquiler anticipado, divid
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	-19.245.973,55	-13.900.837,88	

Importe del ajuste : cantidad con signo (+) incrementa el saldo presupuestario (incrementa la capacidad de financiación) (-) disminuye el saldo presupuestario (disminuye la capacidad de financiación).

(1) Si se incluye este ajuste, en "Observaciones", se hará una breve explicación del contenido de este ajuste. este apartado se incluirán, entre otros, si existe, las "devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto".

(2) Ajuste por inversiones realizadas por una entidad no integrada en la Corporación Local para la entidad local.

(3) Ajuste por inversiones realizadas por la entidad para una entidad no perteneciente a la Corporación Local.

VOLVER

IMPRIMIR



## Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2014

Entidad Local: **04-07-040-AA-000** **Palma de Mallorca**

(4659)

### Anexo B2: Información para la aplicación de la regla del Gasto.

VOLVER

IMPRIMIR

Importes en euros.

Concepto	Liquidacion Ejercicio 2013	Presupuestos 2014	Cierre final Liquidación 2014	Observaciones
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos (2)	328.439.729,30	336.208.992,16	341.361.978,50	
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	8.758.262,69	-2.720.556,16	-9.816.832,80	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-790.430,56	0,00	-3.005.644,67	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avales	0,00	0,00	0,00	
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	3.164.450,05	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	7.374.801,50	-3.419.709,06	-2.510.341,03	No se consideran los inte
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	-1.207.227,58	-1.284.695,61	-1.284.695,61	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	186.256,62	-46.564,15	-3.046.564,15	
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	
(+) Préstamos	0,00	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00	0,00	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	2.000.000,00	0,00	
(+/-) Otros (Especificar) (5)	30.412,66	30.412,66	30.412,66	alquiler anticipado casal
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	337.197.991,99	333.488.436,00	331.545.145,70	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-69.470.159,45	-67.603.612,40	-66.794.657,49	
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-10.075.174,93	-9.819.953,25	-5.291.083,14	
Unión Europea	-196.814,05	-113.000,00	-321.945,84	
Estado	-43.833,43	0,00	-371.206,29	
Comunidad Autonoma	-7.308.152,19	-6.892.054,80	-1.173.513,11	
Diputaciones	-2.526.375,26	-2.814.898,45	-3.424.417,90	
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00	0,00	
Total de Gasto computable del ejercicio	257.652.657,61	256.064.870,35	259.459.405,07	

(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos 0,00 -710646,29



## Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr (+)/dismin(-) en Presupuestos 2014	Importe Incr(+)/dismin(-) en Liquidación 2014	Norma(s) que cambian	Aplicación económica	Observa
0	Importe Total	0,00	-710.646,29			
1	reducción tipo gravamen	0,00	-710.646,29	IBI	11301	

(-) Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles 0

## Detalle de disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles (DA6 LO 9/2013)

Id fila	Descripción inversión financieramente sostenible	Aplicación económica	Grupo de Programa de gasto	Estimación de Obligaciones Reconocidas Netas en el ejercicio	Observaciones	CUMPLIMIENTO DE LA MEMORIA ECONÓMICA (8)			
						Ingresos previstos en la memoria económica	Ingresos reales obtenidos (derechos económicos)	Reducción prevista en la memoria de gastos derivados de la inversión	Reducción real de gastos derivados de la inversión

(1) Del Capítulo 3 de gastos financieros únicamente se agregaran los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales. Subconceptos (301-311-321-331-357)

(2) Ajuste a efectos de consolidación, hay que descontarlo en la entidad pagadora.

(3) solo aplicable a transferencias del sistema de financiación que realizan Diputaciones Forales del País Vasco a la Comunidad Autónoma, y las que realizan los Cabildos Insulares a los Ayuntamientos Canarios.

(4) Si se incluye este ajuste en "Observaciones" se hará una descripción del ajuste.

(5) Ajuste por inversiones realizadas a través de una encomienda, por una entidad no integrada en la Corporación Local, para la Corporación Local.

(6) Ajuste por inversiones realizadas a través de una encomienda por la corporación local, cuyo destinatario es una entidad no perteneciente a la Corporación local.

(7) Deberán detallarse las inversiones financieramente sostenibles que se ajusten en lo dispuesto en la DA sexta de la LO 9/2013 de control de la deuda comercial, detallando una descripción de las mismas, su aplicación económica, el grupo de programa y los créditos iniciales, una estimación de las obligaciones iniciales reconocidas en el ejercicio.

(8) Deberá detallarse a la información recogida en la memoria económica específica en la que se contendrá la proyección de los efectos presupuestarios y económicos que podrían derivarse de la inversión en el ejercicio.

VOLVER

IMPRIMIR