

OFICINA DE CONTROL DE LA DESPESA MUNICIPAL

OCD

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 2018, 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. Aquest informe desenvolupa i corregeix al realitzat amb data 30 d'abril de 2019.

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 i els seus organismes autònoms.

També s'ha de tenir en compte la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365.

En el quadre resum següent es pot veure que pel que fa a l'exercici 2018 (amb les dades i informació de que disposem a dia d'avui) que la **capacitat de finançament** en termes SEC és de **74.977.850,47 euros**.

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTAMENTS PRÒPIA ENTITAT	CAPAC./NEC. FINANC. ENTITAT
Palma	429.735.265,59	357.340.661,36	2.500.889,66	74.895.493,89
IME	16.051.020,91	16.770.242,43	281.388,68	-437.832,84
P.M. d'Escoles d'Infants	6.944.733,52	6.932.227,58	-16.632,53	-4.126,59
P.M. H i Riba	2.291.383,19	2.461.918,05	5.110,45	-165.424,41
IMI	8.787.622,57	8.754.848,30	43.907,63	76.681,90
PALMAACTIVA	6.083.753,80	5.432.404,57	732,15	652.081,38
F. Turisme Palma Mallorca 365	1.161.210,00	1.200.232,88	0,00	-39.022,88
TOTAL				74.977.850,47



Indicar que no es considera a la societat Palau de Congressos ja que entenem que a l'haver iniciat la seva activitat econòmica es pot classificar com a Societat no financera a efectes del SEC.

Assenyalar que el Pla d'ajust en vigor contemplava una capacitat de 42.860.000 euros.

Els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament són els següents, tot tenint en compte la informació de que disposa el que subscriu a dia d'avui,:

Ajustament per recaudació ingressos Capítol 1	-4.542.949,86
Ajustament per recaudació ingressos Capítol 2	507.395,81
Ajustament per recaudació ingressos Capítol 3	0,00
(+) Ajustament per liquidació PTE - 2008	343.350,84
(+) Ajustament per liquidació PTE - 2009	1.169.033,32
(+/-) Ajustament per liquidació PTE d'exercicis distints a 2008 i 2009	0,00
Interessos	2.376.066,79
Diferències de canvi	0,00
(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	0,00
Inversions realitzades per Compte de la Corporació Local (2)	-1.359,54
Ingressos per Vendes d'Accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i participació en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	321.430,24
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
Aportacions de Capital	0,00
Assumpció i cancelació de deutes	0,00
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	4.706.383,63
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	0,00
Contractes d'associació públic privat (APPs)	443.577,18
Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altra Administració Pública (3)	0,00
Préstecs	0,00
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-1.073.406,79
Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	0,00
Altres (1)	-1.748.631,96
Total d'ajustaments a Pressupost de l'Entitat	2.500.889,66

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.

Per aquest exercici s'han recollit únicament les dades enregistrades al programa comptable, ja que la informació proporcionada per l'entitat recaptadora ATIB (entitat dependent de la comunitat autònoma) a dia d'avui és incompleta.



- 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 2018 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.

- L'empresa SMAP per obres finals de la Façana Marítima té pendent de facturar a l'Ajuntament a 31 de desembre de 2018 1.319,54 euros. La factura es remetrà completa a l'acabar.

- 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, i la imputació de despeses meritades i no conformades a dia d'avui, principalment.

- Els contractes APP es refereixen al contracte pel nou Nou Parc de Bombers, on l'ajuntament assumeix la majoria de riscos. En aquest cas l'Ajuntament ha suportat la majoria dels riscos, especialment el de construcció. El parc té un cost de 27.822.040 euros, i el contracte de lloguer és d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir, i suposarà 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 31-12-2017 i les acordades i no pagades a 31-12-2018, 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 2018 és de 30.412,66 euros.

- Per variacions d'actius i passius financers que no han tingut reflex pressupostari, un ajustament positiu global de 726.636,86 euros.

- Finalment es recull com a ajustament negatiu els ingressos per recàrrec de constrenyiment cobrats per l'ATIB el tercer i quart trimestre del 2017 imputats en el pressupost 2018.



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

Indicar que pel que fa a subvencions concedides comptablement es segueix el criteri pressupostari i no hem realitzat ajustament, encara que segons el SEC caldria si les actuacions subvencionades s'han realitzat durant el 2018.

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.

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."

La taxa de referència per l'exercici 2018 era del 2,4%.

Segons 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 tingut 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, els organismes autònoms i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, tenim el quadre resum següent on es pot veure que hi ha un augment de l'1,94%.



ENTITAT	DESPESA COMPUTABLE LIQ. 2017 SENSE IFS (GC2017)	LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2018
Palma	291.049.860,57	298.035.057,22	296.393.201,54
IME	14.581.392,73	14.931.346,16	15.663.372,38
P.M. d'Escoles d'Infants	6.306.884,12	6.458.249,34	6.588.187,77
P.M. H i Riba	2.258.458,30	2.312.661,30	2.369.487,50
IMI	9.326.189,59	9.550.018,14	8.708.808,23
PALMAACTIVA	3.366.906,22	3.447.711,97	3.558.355,12
F. Turismo Palma Mallorca 365	1.024.809,77	1.049.405,20	1.190.232,88
F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai Art)	195.950,13	200.652,93	0,02
Palau de Congressos de Palma SA	1,00	1,02	0,02
Total de despesa computable	328.110.452,43	335.985.103,29	334.471.645,46

Els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament són els següents:

CONCEPTE	LIQ. 2017 FIRMADA	LIQ. REAL 2017	LIQ. 2018
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (1)	371.569.452,37 €	371.569.452,37 €	346.860.706,10 €
AJUSTAMENTS Càlcul llocs de feina no financers segons el SEC	-31.322.671,67 €	-32.753.671,75 €	-5.499.107,56 €
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-11.897,31 €	-11.897,31 €	-386.386,11 €
(+/-) Inversions realitzades por compte de la Corporació Local (5)	0,00 €	0,00 €	-1.359,54 €
(+/-) Execució d'Avalls	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(+) Aportació de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(+/-) Assumpció i cancelació de deutes	2.300.000,00 €	2.300.000,00 €	0,00 €
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-35.913.459,18 €	-37.344.459,26 €	-4.698.197,39 €
(+/-) Despeses a socis privats realitzades en el marc de les Associacions públics privades	-778.782,69 €	-778.782,69 €	-443.577,18 €
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	-46.564,15 €	-46.564,15 €	0,00 €
(+/-) Arrendament financer	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(+) Préstecs	0,00 €	0,00 €	0,00 €



(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(-) Inversions realitzades per la Corporació local por compte d'altra Administració Pública (6)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(+/-) Ajustament per grau d'execució de la despesa	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(+/-) Altres (Especificar) (4)	3.128.031,66 €	3.128.031,66 €	30.412,66 €
Llocs de feina no financers termes SEC excepte interessos del deute	340.246.780,70 €	338.815.780,62 €	341.361.598,54 €
(-) Pagaments por transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (2)	-31.990.253,27 €	-31.990.253,27 €	-31.109.335,60 €
(+/-) Despesa finançada amb fons finalistas procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques	-16.073.663,21 €	-15.775.666,78 €	-13.859.061,40 €
Unió Europea	-3.020.031,02 €	-2.722.034,59 €	-2.375.826,95 €
Estat	-2.730.864,51 €	-2.730.864,51 €	-3.488.698,59 €
Comunitat Autònoma	-6.181.855,15 €	-6.181.855,15 €	-3.718.210,29 €
Diputacions	-4.140.912,53 €	-4.140.912,53 €	-4.276.325,57 €
Altres Administracions Públiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(-) Transferències per fons dels sistemes de financiació (3)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total de Despesa computable de l'exercici	292.182.864,22 €	291.049.860,57 €	296.393.201,54 €

Palma de Mallorca, 12 de juliol de 2019

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

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas

