



Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ I OCD	Àrea:	
Codi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	CFP X2021000447	Destinatari/tària:	PLE
Assumpte:	Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022		

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT

En compliment del que disposa l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de conformitat amb el disposat en els articles 3.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats locals del sector Públic i 4.1.b).6 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

I. ANTECEDENTS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant, LOEPSF) estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Així, l'elaboració, aprovació i execució dels pressuposts i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les entitats locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la LOEPSF.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals¹.
- Reglament (UE) nº 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 (SEC-10).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

¹ La Disposició Derogatòria Única de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) no deroga expressament el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals; per la qual cosa **continuarà vigent en el que no contradigui a la LOEPSF.**

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 1

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓ DE VALIDACIÓ : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressuposts (RD 500/1990).
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

III. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents. Dit informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà amb el demés previst a l'article 168.4 del TRLRHL relatiu al procediment d'elaboració i aprovació inicial del pressupost de l'entitat local. Així mateix, la Intervenció local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents no integrades en el sector institucional *S.13 Administracions Públiques* a efectes SEC-2010.

En el cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària constati un incompliment en el moment relatiu a l'aprovació del pressupost municipal, l'entitat local formularà un Pla Econòmic Financer de conformitat amb el dispostat en els articles 21 i 23 de la LOEPSF que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius².

Així mateix, en cas de què es constati un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost, es fa constar l'obligatorietat de remetre l'informe a l'òrgan que exerceixi la tutela financera, en el termini de 15 dies hàbils, comptats des de que el Ple tingui coneixement d'aquest informe.

IV. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.

² Mitjançant Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, presentat en el Congrés dels Diputats el 13 d'octubre de 2020 per a la seva autorització i aprovat per aquesta Cambra en sessió de 20 d'octubre de 2020, **varen quedar suspeses les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021**. A més, per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 es va apreciar que **persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2022**. Dit acord fou aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 13 de setembre de 2021.

En suspendre'ns les regles fiscals **no resulten d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF** pels exercicis 2021 i 2022 excepte les mesures automàtiques de correcció previstes en l'article 20 de la LOEPSF. Ara bé, la suspensió de les regles fiscals no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normes de desenvolupament; en conseqüència, es mantenen a tots els efectes els calendaris, formats i continguts ordinaris de remissió d'informació amb la finalitat de què es puguin elaborar els comptes nacionals que permetin donar compliment a les obligacions de remissió d'informació a les institucions europees per part dels Estats Membres.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022
Pàgina 2

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



El càlcul de la variable *capacitat o necessitat de finançament* en el marc de les entitats locals, en termes pressupostaris SEC-10, s'obté:

- Respecte l'Ajuntament i els organismes autònoms dependents, per la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.
- Respecte la societat mercantil Palau de Congressos de Palma, S.A. i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, la informació de base pel càlcul estarà formada per les seves comptes anuals completes: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria. Al seu cas, seran necessaris aclariments addicionals quan la naturalesa de l'activitat així ho exigeixi o quan els comptes anuals no reflecteixin tota la informació o el desglossament necessari per aplicar la metodologia SEC-10. A més i per garantir la correcta consolidació de les operacions realitzades entre les unitats que integren el sector institucional *S.13 Administracions Públiques*, també serà necessari conèixer l'import que l'entitat local reconeix a favor d'aquestes unitats per qualsevol concepte i, en particular, per transferències corrents i de capital³.

Aquesta operació s'ha d'efectuar respecte les entitats definides al sector institucional *S.13 Administracions Públiques* a efectes SEC-2010⁴.

³ És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció municipal l'acord de la Comissió Executiva de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 relatiu a l'aprovació del Pla d'actuació i Pressupost corresponent a l'exercici 2022 (la sessió està prevista en data 23/11/2021), ni l'acord del Consell d'Administració de Palau de Congressos de Palma, S.A. relatiu a l'aprovació de l'estat de previsió d'ingressos i despeses corresponent a l'exercici 2022.

⁴ Per una banda, dit sector "inclou totes les unitats institucionals que són altres productors no de mercat la producció dels quals es destina al consum individual o col·lectiu, que es financen principalment mitjançant pagaments obligatoris efectuats per unitats pertanyents a altres sectors i/o que efectuen operacions de redistribució de la renda i de la riquesa nacional".

Per altra banda, l'article 2 de la LOEPSF indica: "A l'efecte de la present Llei, el sector públic es considera integrat per les següents unitats:

1. El sector *Administracions Públiques*, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996 que inclou els següents subsectors, igualment definits conforme a aquest Sistema:

a) *Administració central*, que comprèn l'Estat i els organismes de l'administració central.

b) *Comunitats Autònomes*.

c) *Corporacions Locals*.

d) *Administracions de Seguretat Social*.

2. La *resta de les entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques*, no incloses en l'apartat anterior, tindran així mateix consideració de sector públic i quedaran subjectes al que es disposa en les normes d'aquesta Llei que específicament es refereixin a aquestes".

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 3

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Entitats integrades en el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010

Ajuntament de Palma

Ingresos no financieros	Previsiones iniciales de ingresos
1. Impuestos directos	195.816.830,62
2. Impuestos indirectos	33.089.552,77
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	109.007.524,66
4. Transferencias corrientes	103.288.342,83
5. Ingresos patrimoniales	4.664.370,39
6. Enajenación de inversiones reales	
7. Transferencias de capital	3.664.055,46
1. Total ingresos no financieros	449.530.676,73

Gastos no financieros	Créditos iniciales de gastos
1. Gastos de personal	165.473.289,17
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	132.554.415,49
3. Gastos financieros	4.922.197,55
4. Transferencias corrientes	102.945.811,38
5. Fondo de contingencia	4.475.000,00
6. Inversiones reales	36.177.313,67
7. Transferencias de capital	5.398.767,39
2. Total gastos no financieros	451.946.794,65

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	-2.416.117,92
--	----------------------

Institut Municipal de l'Esport

Ingresos no financieros	Previsiones iniciales de ingresos
1. Impuestos directos	
2. Impuestos indirectos	
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.109.929,51
4. Transferencias corrientes	15.427.733,35
5. Ingresos patrimoniales	171.791,83
6. Enajenación de inversiones reales	
7. Transferencias de capital	2.500.000,00
1. Total ingresos no financieros	22.209.454,69

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 4

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

Gastos no financieros	Créditos iniciales de gastos
1. Gastos de personal	5.069.217,00
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	14.415.237,69
3. Gastos financieros	5.000,00
4. Transferencias corrientes	220.000,00
5. Fondo de contingencia	
6. Inversiones reales	2.500.000,00
7. Transferencias de capital	
2. Total gastos no financieros	22.209.454,69
3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00

Institut Municipal d'Innovació

Ingresos no financieros	Previsiones iniciales de ingresos
1. Impuestos directos	
2. Impuestos indirectos	
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	2.893,00
4. Transferencias corrientes	6.273.658,98
5. Ingresos patrimoniales	50,00
6. Enajenación de inversiones reales	
7. Transferencias de capital	1.022.368,85
1. Total ingresos no financieros	7.298.970,83

Gastos no financieros	Créditos iniciales de gastos
1. Gastos de personal	5.072.817,10
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	1.201.784,88
3. Gastos financieros	2.000,00
4. Transferencias corrientes	
5. Fondo de contingencia	
6. Inversiones reales	1.022.368,85
7. Transferencias de capital	
2. Total gastos no financieros	7.298.970,83
3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00

Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 5

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06





Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

Ingresos no financieros	Previsiones iniciales de ingresos
1. Impuestos directos	
2. Impuestos indirectos	
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	96.006,00
4. Transferencias corrientes	1.653.264,09
5. Ingresos patrimoniales	850.000,00
6. Enajenación de inversiones reales	
7. Transferencias de capital	1.111.896,63
1. Total ingresos no financieros	3.711.166,72

Gastos no financieros	Créditos iniciales de gastos
1. Gastos de personal	2.060.599,92
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	492.200,00
3. Gastos financieros	1.000,00
4. Transferencias corrientes	17.000,00
5. Fondo de contingencia	
6. Inversiones reales	1.111.896,63
7. Transferencias de capital	
2. Total gastos no financieros	3.682.696,55

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	28.470,17
--	------------------

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants

Ingresos no financieros	Previsiones iniciales de ingresos
1. Impuestos directos	
2. Impuestos indirectos	
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	1.009.116,02
4. Transferencias corrientes	7.558.601,61
5. Ingresos patrimoniales	20,00
6. Enajenación de inversiones reales	
7. Transferencias de capital	140.000,00
1. Total ingresos no financieros	8.707.737,63

Gastos no financieros	Créditos iniciales de gastos
1. Gastos de personal	4.000.760,71
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	4.166.476,92
3. Gastos financieros	500,00
4. Transferencias corrientes	400.000,00
5. Fondo de contingencia	

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 6

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06





6. Inversiones reales	140.000,00
7. Transferencias de capital	
2. Total gastos no financieros	8.707.737,63

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00
--	-------------

Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)

Ingresos no financieros	Previsiones iniciales de ingresos
1. Impuestos directos	
2. Impuestos indirectos	
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	36.000,00
4. Transferencias corrientes	10.321.680,00
5. Ingresos patrimoniales	6.300,00
6. Enajenación de inversiones reales	
7. Transferencias de capital	176.020,00
1. Total ingresos no financieros	10.540.000,00

Gastos no financieros	Créditos iniciales de gastos
1. Gastos de personal	7.686.315,38
2. Gastos en bienes corrientes y servicios	1.051.099,46
3. Gastos financieros	1.565,16
4. Transferencias corrientes	1.625.000,00
5. Fondo de contingencia	
6. Inversiones reales	76.020,00
7. Transferencias de capital	100.000,00
2. Total gastos no financieros	10.540.000,00

3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)	0,00
--	-------------

Fundació Turisme Palma de Mallorca 365

Ingresos a efectos de contabilidad nacional	Previsión a final de ejercicio
1. Importe neto de la cifra de negocios	
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo	
3. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.802.395,00
4. Subvenciones y transferencias corrientes	14.000,00
5. Ingresos financieros por intereses	
6. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	
7. Ingresos excepcionales	
8. Aportaciones patrimoniales	
9. Subvenciones de capital recibidas	

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 7

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

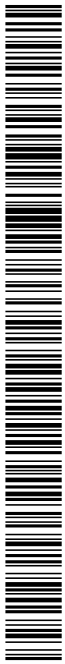
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

1. Total ingresos no financieros		1.816.395,00
Gastos a efectos de contabilidad nacional		Previsión a final de ejercicio
1. Aprovisionamientos		1.640.876,53
2. Gastos de personal		480.594,12
3. Otros gastos de explotación		62.601,70
4. Gastos financieros y asimilados		
5. Impuesto de sociedades		
6. Otros impuestos		
7. Gastos excepcionales		
8. Variación del inmovilizado material intangible, de inversiones inmobiliarias, de existencias		
9. Variación de existencias de productos acabados y de fabricación en curso de la cuenta de PyG		
10. Aplicación de provisiones		
11. Inversiones efectuadas por cuenta de administraciones y entidades públicas		
12. Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
2. Total gastos no financieros		2.184.072,35
3. Ajustes por operaciones internas		0,00
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (1 + 2 + 3)		-367.677,35

Palau de Congressos de Palma, S.A.

Ingresos a efectos de contabilidad nacional		Previsión a final de ejercicio
1. Importe neto de la cifra de negocios		
2. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
3. Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		2.924.716,56
4. Subvenciones y transferencias corrientes		
5. Ingresos financieros por intereses		
6. Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)		
7. Ingresos excepcionales		60.000,00
8. Aportaciones patrimoniales		
9. Subvenciones de capital recibidas		
1. Total ingresos no financieros		2.984.716,56

Gastos a efectos de contabilidad nacional		Previsión a final de ejercicio
1. Aprovisionamientos		
2. Gastos de personal		171.665,54
3. Otros gastos de explotación		694.164,88
4. Gastos financieros y asimilados		71.778,28

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

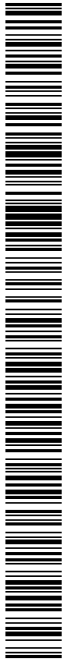
Pàgina 8

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06





5. Impuesto de sociedades	338.136,32
6. Otros impuestos	
7. Gastos excepcionales	
8. Variación del inmovilizado material intangible, de inversiones inmobiliarias, de existencias	
9. Variación de existencias de productos acabados y de fabricación en curso de la cuenta de PyG	
10. Aplicación de provisiones	
11. Inversiones efectuadas por cuenta de administraciones y entidades públicas	
12. Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	
2. Total gastos no financieros	1.275.745,02
3. Ajustes por operaciones internas	0,00
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (1 + 2 + 3)	1.708.971,54

Respecte la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i Palau de Congressos de Palma, S.A., pel que fa a la informació de base de càlcul, com s'ha advertit inicialment s'han adaptat els criteris prevists en els plans comptables que els resulta d'aplicació als criteris comptables propis de la comptabilitat nacional.

Els ingressos prevists a final d'exercici a efectes de comptabilitat nacional per subvencions i transferències corrents preveuen la subvenció atorgada per l'entitat pagadora en els seus pressuposts i no la seva imputació a resultats segons meritació.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 9

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





Degut a les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustaments a fi d'adequar la informació pressupostària de l'entitat local als criteris establerts en el SEC-10.

A continuació es detallen els **ajustaments** que s'han practicat respecte l'**Ajuntament de Palma**:

Ajuntament de Palma

Ajustaments al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajuste por recaudación de ingresos capítulos 1-3	365.423,83
2. Ajuste por liquidación PTE	1.512.384,29
3. Intereses y diferencias de cambio	0,00
4. (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-36.634.791,58
5. Inversiones realizadas por cuenta la Corporación Local	0,00
6. Ingresos por ventas de acciones (privatizaciones)	0,00
7. Dividendos y participación en beneficios	0,00
8. Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	0,00
9. Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00
10. Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0,00
11. Aportaciones de capital	0,00
12. Asunción y cancelación de deudas	0,00
13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)	200.000,00
14. Adquisiciones con pago aplazado	0,00
15. Arrendamiento financiero	0,00
16. Contratos de asociación público privada (APP's)	629.455,21
17. Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra administración pública	0,00
18. Préstamos	0,00
19. Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
20. Consolidación de transferencias con otras administraciones públicas	338.578,00
21. Otras	0,00
4. Total ajustaments al saldo pressupostari en termes SEC	-33.588.950,25
5. Ajustaments per operacions internes	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	-36.005.068,17

A continuació s'expliquen els ajustaments que s'han efectuat:

AJUSTAMENTS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMESEC

1. Ajustament per recaptació d' ingressos capítol 1-3

Artículo	Derechos reconocidos último ejercicio liquidado	Recaudado en el último ejercicio liquidado (pres. corriente +	% Recaudado/CI último ejercicio liquidado	% a ajustar	Previsiones iniciales de ingresos	Ajuste

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 10

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

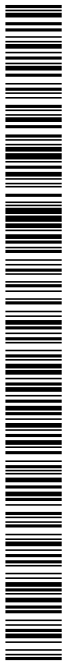
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

		pres. cerrados)				
10. Impuesto sobre la renta			0,00	-100,00		0,00
11. Impuesto sobre el capital			0,00	-100,00		0,00
13. Impuesto sobre actividades económicas			0,00	-100,00		0,00
16. Recargos sobre impuestos directos del Estado y de la comunidad autónoma			0,00	-100,00		0,00
17. Recargos sobre impuestos directos de otros entes locales			0,00	-100,00		0,00
18. Impuestos directos extinguidos			0,00	-100,00		0,00
19. Otros impuestos directos			0,00	-100,00		0,00
Total capítulo 1	176.474.250,31	173.380.048,57	98,25	-1,75	182.563.025,11	-3.200.958,94
21. Impuestos sobre el valor añadido			0,00	-100,00		0,00
22. Sobre consumos específicos			0,00	-100,00		0,00
26. Recargos sobre impuestos indirectos del Estado y de la comunidad autónoma			0,00	-100,00		0,00
27. Recargos sobre impuestos indirectos de otros entes locales			0,00	-100,00		0,00
28. Impuestos indirectos extinguidos			0,00	-100,00		0,00
29. Otros impuestos indirectos			0,00	-100,00		0,00
Total capítulo 2	15.865.901,82	19.253.711,23	121,35	21,35	16.702.202,54	3.566.382,77
30. Tasas por la prestación de servicios públicos básicos			0,00	-100,00		0,00
31. Tasas por la prestación de servicios públicos de carácter social y preferente			0,00	-100,00		0,00
32. Tasas por la prestación de actividades de competencia local			0,00	-100,00		0,00
33. Tasas por la utilización privativa o el aprovechamiento del dominio público local			0,00	-100,00		0,00
34. Precios públicos			0,00	-100,00		0,00
35. Contribuciones especiales			0,00	-100,00		0,00
36. Ventas			0,00	-100,00		0,00
38. Reintegros de operaciones corrientes			0,00	-100,00		0,00
39. Otros ingresos			0,00	-100,00		0,00
Total capítulo 3	0,00	0,00			0,00	0,00
TOTAL	192.340.152,13	192.633.759,80			199.265.227,65	365.423,83

El **ajustament per recaptació** d'ingressos són les diferències entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) estimada i els ingressos dels capítols I a II pressupostats. El SEC-10 preveu 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, pel que només s'ha ajustat els capítols 1 i 2.

Les estimacions s'han efectuat prenent en consideració els ajustaments reflectits en la liquidació del pressupost de l'exercici 2020. Així mateix, es fa constar que respecte la participació en els impostos de titularitat estatal no s'ha produït cap diferència.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 11

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06





2. Ajustament per liquidació PTE

Concepto	Ajuste
(+) Devolución de la liquidación negativa de 2008	343.350,84
(+) Devolución de la liquidación negativa de 2009	1.169.033,45
(+/-) Devolución de la liquidación negativa de ejercicios diferentes a 2008 y 2009	
TOTAL	1.512.384,29

La liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en els exercicis 2008 i 2009 va ser negativa i representa un deute amb l'Estat. Aquesta circumstància es va reconèixer en els exercicis 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 2022 es realitzen els ajustaments positius per la devolució d'aquest deute.

L'ajustament per interessos recull la diferència entre les despeses financeres imputades a pressupost (vençudes) i les realment meridades. Es considera que la diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveuen meritar no és significativa, fet que determina que no s'efectuï un ajustament per aquest concepte.

4. Ajustament per grau d'execució de la despesa

Concepto	Estimación de mayor(+) / menor(-) ejecución	Ajuste
1 - Gastos de personal		0,00
2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	338.578,00	-338.578,00
3 - Gastos financieros		0,00
4 - Transferencias corrientes		0,00
6 - Inversiones reales	24.488.639,06	-24.488.639,06
7 - Transferencias de capital	11.807.574,52	-11.807.574,52
TOTAL	36.634.791,58	-36.634.791,58

Ajustament aplicable únicament en l'avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF del projecte de pressupostos: compara els crèdits inicials del pressupost amb l'execució pressupostària prevista final, per la qual cosa pot tenir signe positiu o negatiu en funció de si la previsió és de major o menor despesa respecte els crèdits inicialment pressupostats.

Respecte aquest ajustament es contempen una sèrie d'inversions noves que si es prenen en consideració exercicis precedents, aquestes es solen executar amb càrrec al finançament afectat (principalment llei de capitalitat d'exercicis anteriors i préstecs subscrits). Les inversions dels ens dependents, corresponents a subvencions de capital atorgades per l'Ajuntament, també s'inclouen en aquest ajust.

D'acord amb la informació rebuda a data 19/11/2021 s'han efectuat una sèrie d'estimacions per les quanties següents:

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 12

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



- Capítol II del Pressupost de despeses: 338.578 € per un procés d'orientació laboral de dones víctimes de violència de gènere; procés que estarà subvencionat per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB).
- Capítol VI del Pressupost de despeses: 24.488.639,06 € desglossats en:
 - Llei de capitalitat d'anys anteriors: 9.188.525,09 €.
 - Endeutament d'anys anteriors: 2.305.190,87 €.
 - Altra finançament afectat: 2.305.190,87 €.
 - Inversions incloses en el Pressupost de l'exercici 2022 que es finançaran amb endeutament i que s'estimen no finalitzades a final de l'exercici: -1.850.000 €.

Menció específica es mereix l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible i Integrat (EDUSI). Així, pel que fa a les inversions no finalitzades en el marc de l'EDUSI, com s'indica a l'informe econòmic financer que acompanya el projecte de pressupost, només s'han pressupostat crèdits corresponents al 50% del seu cost doncs l'altre 50% està finançat pels fons provinents de la Unió Europea. Així, quan s'incorpori aquest percentatge es farà tant en el pressupost d'ingressos com en el d'inversions, fet que determina que l'efecte en l'estabilitat pressupostària (capacitat o necessitat de finançament) sigui nul.

Cal assenyalar que en executar-se el cost aquest podria ser inferior; si bé, es té previst que aquests crèdits pressupostaris puguin dotar inversions que integren projectes a presentar en futures convocatòries finançades amb fons europeus per les quanties no subvencionables.

Cal tenir present que l'import corresponent a aquest ajustament pot ser superior a conseqüència de l'impacte que té la utilització de la quantia del romanent líquid de tresoreria resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021 per a finançar despeses i inversions a executar a l'exercici 2022.

- Capítol VII del Pressupost de despeses: 11.807.574,52 € desglossats en:
 - Llei de capitalitat d'anys anteriors: 6.694.712,33 €.
 - Endeutament d'anys anteriors: 5.862.862,19 €.
 - Inversions incloses en el Pressupost de l'exercici 2022 que es finançaran amb endeutament i que s'estimen no finalitzades a final de l'exercici: -750.000 €.

L'ajustament relatiu als ingressos obtinguts per la Unió Europea preveu el finançament que correspon a les despeses realment realitzades. L'execució pressupostària comptabilitza dits ingressos amb el criteri de caixa bàsicament i per aquest motiu es realitza aquest ajustament.

En aquest apartat es reitera el que s'ha exposat respecte EDUSI i l'efecte nul en la capacitat/necessitat de finançament.

Respecte les inversions finançades en el marc de les línies aprovades pel Ministeri de Transport, Mobilitat i Agenda Urbana (MITMA), els ingressos pressupostats corresponen al finançament de les inversions previstes en el Capítol VI del Pressupost de despeses i, per tant, no suposen cap ajustament en termes SEC-2010.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 13

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



13. Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)

Concepto	Importe	Ajuste
OPA ejercicio n-1 a aplicar en el presupuesto del ejercicio n (saldo inicial cuenta 413)	16.658.781,34	16.658.781,34
Previsión OPA ejercicio n (saldo final cuenta 413)	16.458.781,34	-16.458.781,34
TOTAL		200.000,00

Respecte les **despeses meritedes en un exercici que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents**, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable local (creditors per operacions meritedes). Aquest ajustament recull les diferències entre els saldos inicials i finals del compte 413 (excepte per interessos, els quals ja es recullen en un ajustament anterior). El compte 413 inclou no sols factures no imputades a pressupost, sinó també conceptes com el pendent de pagament per endarreriments de nòmines o la correcta meritació de les expropiacions.

No es considera oportú realitzar cap ajustament, exceptuant els 200 mil euros que figuren per fer front a les despeses jurídiques retardades.

16. Contractes d'associacions públic-privades

Concepto	Estimación del valor de la inversión anual	Créditos iniciales de gastos por pagos al socio privado	Ajuste
Contracte sotaarrendament Parc de bombers	0,00	629.455,21	629.455,21
			0,00
			0,00
TOTAL	0,00	629.455,21	629.455,21

Els contractes APP es refereixen al contracte pel Nou Parc de Bombers en el que l'Ajuntament assumeix la majoria de riscos; l'Ajuntament ha suportat la majoria dels riscos, especialment els de construcció. El parc té un cost aproximat 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. En el pressupost de l'exercici 2022 es preveu com a inversió la part de la quota corresponent a l'amortització del cost.

Cal tenir present que la CAIB preveu en el seu pressupost corresponent a l'exercici 2022 el pagament d'un milió d'euros a entitats bancàries per les obres de Son Moix i ho té previst com a una subvenció a l'Ajuntament de Palma. No es fa cap ajustament en aquest sentit ja que es considera que dels 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 CAIB.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 14

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques

Concepto	Entidad pagadora	Créditos iniciales de gastos previstos por la entidad pagadora	Previsiones iniciales de ingresos de la entidad local	Ajuste
Procés d'orientació laboral de dones víctima de violència masclista i la tracta.	Comunitat Autònoma de les Illes Balears	338.578,00	0,00	338.578,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL		338.578,00	0,00	338.578,00

Respecte aquest ajustament, cal tenir present que es preveu en el pressupost de la CAIB una aportació a l'Ajuntament de Palma no contemplada en el pressupost municipal per l'import de l'ajustament i pel concepte indicat.

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 15

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06





A continuació es detallen els ajustaments que s'han practicat respecte els organismes autònoms:

Institut Municipal de l'Esport

Ajustaments al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajuste por recaudación de ingresos capítulos 1-3	0,00
2. Ajuste por liquidación PTE	0,00
3. Intereses y diferencias de cambio	0,00
4. (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-511.312,45
5. Inversiones realizadas por cuenta de la corporación local	0,00
6. Ingresos por ventas de acciones (privatizaciones)	0,00
7. Dividendos y participaciones en beneficios	0,00
8. Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	0,00
9. Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00
10. Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0,00
11. Aportaciones de capital	0,00
12. Asunción y cancelación de deudas	0,00
13. Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisiciones con pago aplazado	0,00
15. Arrendamiento financiero	0,00
16. Contratos de asociación público privada (APP's)	0,00
17. Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra administración pública	0,00
18. Préstamos	0,00
19. Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
20. Consolidación de transferencias con otras administraciones públicas	0,00
21. Otros	0,00
4. Total ajustaments al saldo pressupostari en termes SEC	-511.312,45
5. Ajustaments per operacions internes	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	-511.312,45

A continuació s'explica l'ajustament que s'ha efectuat:

AJUSTAMENTS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

4. Ajustament per grau d'execució de la despesa

Concepto	Estimación de mayor (+)/menor (-) ejecución	Ajuste
1. Gastos de personal		0,00

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 16

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

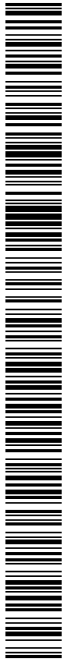
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



Codi Segur de Verificació: 0b25c4ba-2e33-449c-bdcb-977815a6fe64
Origen: Administració
Identificador documento original: ES_L01081000_2021_8011612
Data d'impressió: 23/11/2021 13:43:43
Pàgina 17 de 20

SIGNATURES
1.- SELLO ELECTRONICO DE LA SGAD, 23/11/2021 10:07



2. Gastos en bienes corrientes y servicios		0,00
3. Gastos financieros		0,00
4. Transferencias corrientes		0,00
6. Inversiones reales	511.312,45	-511.312,45
7. Transferencias de capital		0,00
TOTAL	511.312,45	-511.312,45

L'ajustament es correspon a inversions previstes en els pressuposts participatius d'anys anteriors fruit dels quals es va rebre una subvenció municipal.

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 17

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06





Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Entitats NO integrades en el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010 (article 2.2 LOEPSF)

Respecte aquest sector, s'han de tenir present les previsions d'ingressos i despeses de la resta de societats mercantils íntegrament o majoritàriament municipals:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
- Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA)
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, S.A. (EMT)
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (SMAP)
- Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, S.A. (MERCAPALMA)

De la documentació remesa i que consta a l'expedient d'aprovació del pressupost, la informació de base pel càlcul de l'estabilitat de les entitats mercantils dependents assenyalades estarà formada per les seves comptes anuals completes. Es constata que presenten una previsió de compte de pèrdues i guanys amb resultat de l'exercici positiu (és a dir, benefici) o anivellada (és a dir, 0) i un patrimoni net positiu.

No obstant, resulta convenient fer una especial menció a l'EMT i a EMAYA:

- Respecte l'EMT, indicar que la previsió del seu compte de pèrdues i guanys presenta un resultat 0 partint d'uns ingressos comercials similars als prevists a l'exercici 2019.
- Respecte l'EMAYA, cal tenir present que el resultat positiu de l'exercici està condicionat, entre d'altres previsions, per una modificació de la tarifa corresponent al servei de recollida de residus. Aquest fet determina:
 - Per una banda, un increment de la facturació a efectes d'equilibrar el dèficit i que s'estima en 7,8 milions d'euros. Aquesta circumstància comporta un augment entorn el 35% de l'import actual de la tarifa corresponent al servei de recollida de residus.
 - Per altra banda, una modificació la naturalesa jurídica de la tarifa corresponent al servei de recollida de residus que requereix de la corresponent tramitació de l'expedient administratiu pel Departament de Medi Ambient i la conseqüent aprovació per acord de Ple municipal.

Per tant, és necessari advertir que l'estabilitat pressupostària de l'entitat mercantil està condicionada a aquesta circumstància o a altres reestructuracions dels seus ingressos i/o activitats.

Així mateix, resulta necessari advertir que EMAYA contempla entre les seves fons de finançament, d'acord amb la documentació que conforme l'estat de previsions d'ingressos i despeses aprovat pel Consell d'Administració en data 15/11/2021, una ampliació del capital social en 15 milions d'euros que no figura en el pressupost de despeses de l'Ajuntament de Palma. Així, a l'annex relatiu a *Balanç 2020, previsió final 2021 i previsió final 2022* es detalla dita ampliació.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 18

Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES 2022 D'EMAYA I EMT

	EMAYA	EMT
1. Import net de la xifra de negoci	99.317.657,39	29.907.757,00
2. Variació d'existències		
3. Treballs de l'empresa per al seu actiu	75.649,49	
4. Aprovisionaments	-25.806.345,66	-5.554.770,00
5. Altres ingressos d'explotació	34.574.794,37	23.872.299,00
6. Despeses de personal	-84.253.906,67	-35.788.310,00
7. Altres despeses d'explotació	-15.203.410,86	-9.907.600,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-10.442.228,10	-3.884.615,00
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	2.072.856,39	1.414.192,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		
12. Altres resultats	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	335.066,35	58.953,00
7. Altres interessos i ingressos assimilats		
12. Ingressos financers.	120.922,75	
13. Despeses financeres	-337.844,03	-58.953,00
A.2 RESULTAT FINANCER	-216.921,28	-58.953,00
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	118.145,07	0,00
17. Impost sobre beneficis		
A.5 RESULTAT DE L'EXERCICI	118.145,07	0,00

PATRIMONI NET I PASSIU			
	2020	Est. 2021	Prev. 2022
A) PATRIMONI NET	114.242.639	119.783.728	141.067.195
A-1) Total fons propis	64.815.481	64.815.481	79.933.627
I. Capital	4.851.506	4.851.506	19.851.506
II. Reserves	60.461.818	59.963.975	59.963.975
1. Reserva legal	970.301	970.301	970.301
2. Altres reserves	59.491.517	58.993.674	58.993.674
III. Resultats d'exercicis anteriors	(604.952)	0	(0)
1. Romanent		0	0
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(604.952)	0	(0)

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 19

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

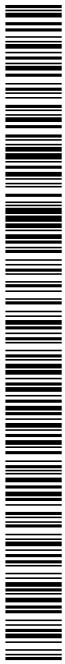
DIRECCIÓ DE VALIDACIÓ : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





V. CONCLUSIONS

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2022 de l'Ajuntament de Palma i dels seus organismes autònoms i entitats dependents, es verifica:

- **L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (-35.146.616,26 €)**, entès com la situació de necessitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-2010. Com s'ha indicat a la nota número 2, **el compliment de les regles fiscals ha quedat suspès per als exercicis 2021 i 2022.**

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTIDAD	INGRESO NO FINANCIERO (1)	GASTO NO FINANCIERO (2)	AJUSTES DE LA PROPIA ENTIDAD (3)	AJUSTES POR OPERACIONES INTERNAS (4)	CAPACIDAD NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Palma	449.530.676,73	451.946.794,65	-33.588.950,25	0,00	-36.005.068,17
Institut Municipal de l'Esport	22.209.454,69	22.209.454,69	-511.312,45	0,00	-511.312,45
Institut Municipal d'Innovació	7.298.970,83	7.298.970,83	0,00	0,00	0,00
Patronat de l'Habitatge i RIBA	3.711.166,72	3.682.696,55	0,00	0,00	28.470,17
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	8.707.737,63	8.707.737,63	0,00	0,00	0,00
Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	10.540.000,00	10.540.000,00	0,00	0,00	0,00
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	1.816.395,00	2.184.072,35		0,00	-367.677,35
Palau Congressos	2.984.716,56	1.275.745,02		0,00	1.708.971,54
TOTAL	506.799.118,16	507.845.471,72	-34.100.262,70	0,00	-35.146.616,26

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **-35.146.616,26**

En conseqüència, els funcionaris que subscriuen emeten **INFORME FAVORABLE** de control financer permanent no planificable.

Palma, en la data de la signatura electrònica

L'Interventor General

El Cap de l'Oficina de Control de la Despesa Municipal

Joan Cañellas Vich

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost municipal corresponent a l'exercici 2022

Pàgina 20

CSV : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2

DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:02 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06

FIRMANTE(2) : JOSEP LLUIS CORTES FLEIXAS | FECHA : 23/11/2021 10:06 | Informa | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:06



Código seguro de Verificación : GEN-d020-4551-9438-dbb8-c90b-a59a-abec-8ce2 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

