



Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	
Codi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	CFP X2021000447	Destinatari/tària:	PLE
Assumpte:	Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022		

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT

En compliment del que disposa l'article 168.4 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 4.1.b).2 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 i 18.4 del 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, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

I. ANTECEDENTS

L'article 162 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 (en endavant, TRLRHL) defineix el Pressupost General de l'Entitat local establert que constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

El projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2022 està integrat per:

- El propi de l'Ajuntament de Palma
- Els dels seus organismes autònoms:
 - Institut Municipal de l'Esport (IME)
 - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
 - Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
 - Institut Municipal d'Innovació (IMI)
 - Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)
- Les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils íntegrament 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)

El projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2022 presenta el següent detall:

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 1

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

Codi Segur de Verificació: db3e81c1-33b5-4334-a428-ea7d9306b48a
 Origen: Administració
 Identificador documento original: ES_L01081000_2021_8011610
 Data d'impressió: 23/11/2021 13:44:55
 Pàgina 2 de 14

SIGNATURES
 1.- SELLO ELECTRONICO DE LA SGAD, 23/11/2021 10:06



PRESSUPOSTS DE L'AJUNTAMENT I DELS SEUS OAAA SENSE CONSOLIDAR

INGRESSOS	HABITATGE	I.M.E.	ESCOLES	I.M.I.	Palma Activa	TOTAL OO.AA	Propl	OAAA i Propl sense consolidar
AJOPERAC.								
CORRENTS								
Cap. I							195.816.830,62	195.816.830,62
Cap. II							33.089.552,77	33.089.552,77
Cap. III	96.006,00	4.109.929,51	1.009.116,03	2.893,00	36.000,00	5.253.944,54	109.007.524,66	114.261.469,20
Cap. IV	1.653.264,09	15.427.733,35	7.558.601,60	6.273.658,98	10.321.680,00	41.234.938,02	103.288.342,83	144.523.280,85
Cap. V	850.000,00	171.791,83	20,00	50,00	6.300,00	1.028.161,83	4.664.370,39	5.692.532,22
BJOPERAC.								
CAPITAL								
Cap. VI								
Cap. VII	1.111.896,63	2.500.000,00	140.000,00	1.022.368,85	176.020,00	4.950.285,48	3.664.055,46	8.614.340,94
Cap. VIII	11.529,83	90.000,00	11.000,00	60.000,00	20.000,00	192.529,83	4.938.255,39	5.130.785,22
Cap. IX							21.021.067,88	21.021.067,88
TOTAL	3.722.696,55	22.299.454,69	8.718.737,63	7.358.970,83	10.560.000,00	52.659.859,70	475.490.000,00	528.149.859,70
DESPESES								
AJOPERAC.								
CORRENTS								
Cap. I	2.060.599,92	5.069.217,00	4.000.760,71	5.072.817,10	7.686.315,38	23.889.710,11	165.473.289,17	189.362.999,28
Cap. II	492.200,00	14.415.237,69	4.166.476,92	1.201.784,88	1.051.099,46	21.326.798,95	132.554.415,49	153.881.214,44
Cap. III	1.000,00	5.000,00	500,00	2.000,00	1.565,16	10.065,16	4.922.197,55	4.932.262,71
Cap. IV	17.000,00	220.000,00	400.000,00		1.625.000,00	2.262.000,00	102.945.811,38	105.207.811,38
Cap. V							4.475.000,00	4.475.000,00
BJOPERAC.								
CAPITAL								
Cap. VI	1.111.896,63	2.500.000,00	140.000,00	1.022.368,85	76.020,00	4.850.285,48	36.177.313,67	41.027.599,15
Cap. VII					100.000,00	100.000,00	5.398.767,39	5.498.767,39
Cap. VIII	40.000,00	90.000,00	11.000,00	60.000,00	20.000,00	221.000,00	1.200.000,00	1.421.000,00
Cap. IX							22.343.205,35	22.343.205,35
TOTAL	3.722.696,55	22.299.454,69	8.718.737,63	7.358.970,83	10.560.000,00	52.659.859,70	475.490.000,00	528.149.859,70

PREVISIONS D'INGRESSOS I DESPESES DE LES SOCIETATS MERCANTILS ÍNTEGRAMENT MUNICIPALS

	EFM	SMAP	EMAYA	EMT	TOTAL
1. Import net de la xifra de negocis	9.979.692,90	11.011.042,98	99.317.657,39	29.907.757,00	175.667.689,00
2. Variació d'existències	0,00	0,00			
3. Treballs de l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	75.849,49		75.849,49
4. Aprovisionaments	-1.636.894,43	0,00	-26.806.345,66	-5.554.770,00	-58.690.620,94
5. Altres ingressos d'explotació	17.366,92	7.202.852,29	34.674.794,37	23.872.299,00	66.341.141,56
6. Despeses de personal	-5.330.834,93	-8.930.171,17	-84.253.906,67	-35.788.310,00	-135.626.555,63
7. Altres despeses d'explotació	-2.153.789,86	-2.955.693,36	-15.203.410,86	-9.907.600,00	-29.308.620,78
8. Amortització de l'immobilitzat	-657.805,89	-1.464.196,14	-10.442.226,10	-3.884.615,00	-16.448.845,13
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	89.749,21	518.413,18	2.072.856,39	1.414.192,00	4.095.210,78
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	-408.643,94			-408.643,94
12. Altres resultats	1.250,01	0,00	0,00	0,00	1.250,01
A.1) RESULTAT D'EXPLOACIO	409.633,93	4.973.603,84	336.066,35	58.953,00	5.697.754,61
7. Altres interessos i ingressos assimilats		0,00			0,00
12. Ingressos financers.	100,66	81.286,70	120.922,75		202.310,13
13. Despeses financeres	-13.481,50	-138.198,07	-337.644,03	-58.953,00	-648.476,60
A.2 RESULTAT FINANCER	-13.380,82	-56.911,37	-216.921,28	-58.953,00	-346.166,47
A.3 RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	396.253,11	4.916.692,47	118.145,07	0,00	5.351.588,04
17. Impost sobre beneficis	-1.006,51				-1.006,51
A.5 RESULTAT DEL L'EXERCICI	395.246,60	4.916.692,47	118.145,07	0,00	5.350.581,53

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 2

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- 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).
- Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEHA/3565/2008)
- 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 Locals (RD 1463/2007)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (RLGS).
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals (ROF)
- 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

D'acord amb la normativa pressupostària local, sobre la base dels pressupostos i estats de previsió als quals es refereixen els apartats anteriors, es formarà el pressupost general i es remetrà informat per la intervenció al Ple de la corporació per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

Els extrems objecte de comprovació i verificació que corresponen en exercici de la funció de control financer permanent no planificable són els detallats a continuació:

Compleix amb la normativa aplicable

No compleix amb la normativa aplicable

A.	Referència legislativa	Aspectes a comprovar/verificar	Estat
A.1	Art. 168 TRLRHL Art. 18 RD 500/1990	Que l'expedient es proposa al ple de la corporació.	✓
A.2	Art. 16.2 RD 1463/2007	Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de compte de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector	✓

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 3

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

		administracions públiques i sector societats no financeres).	
A.3	Art.168.4 TRLRHL Art. 18.4 RD 500/1990	Que es remet la proposta d'acord al ple de la corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.	X
A.4	Arts. 172 i 175 ROF	Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.	✓
A.5	Art. 18.4 RD 500/1990	Que la remissió a la intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat amb un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre.	X
A.6	Art. 168.1.a) TRLRHL Art. 18.a) RD 500/1990	Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'entitat local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president de la corporació.	✓
A.7	Art. 163 TRLRHL Art. 3 RD 500/1990	Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural.	✓
A.8	Art. 165.4 TRLRHL Art. 16 RD 500/1990	Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial.	✓
A.9	Arts. 164, 165.1.a) i 167.3 TRLRHL Art. 8.a) RD 500/1990 OEHA/3565/2008	Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008.	✓
A.10	Art. 167.4 TRLRHL OEHA/3565/2008	Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament.	✓
A.11	Art. 22.2.a) LGS RLGS	En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiari/s.	✓
A.12	Arts. 164, 165.1.b) TRLRHL Art. 8.b) RD 500/1990 OEHA/3565/2008	Que consta l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat local, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008.	✓
A.13	Art. 165.1 TRLRHL Art. 9.1 RD 500/1990	Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms, si s'escau, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquin preceptes legals, ni tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents de les que es preveuen per al pressupost.	✓

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 4

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

A.14	Art. 9.2 RD 500/1990	Que les bases d'execució regulen, com a mínim: Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb el detall dels recursos afectats, la regulació de les transferències de crèdits, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular varies fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de despeses plurianuals.	✓
A.15	Art. 190.2 TRLRHL Arts. 9.2.j), 70.1 i 72 RD 500/1990	Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: La forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons "a justificar", la forma de comptabilització i de control, els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, el règim de justificacions, determinant el termini màxim de justificació dels fons per part dels habilitats, que no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des del moment de la percepció dels corresponents fons.	✓
A.16	Art. 75.2 RD 500/1990	Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF), com a mínim: Les aplicacions pressupostàries amb què les despeses es podran atendre mitjançant BCF, els límits quantitius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons i la forma de comptabilització i de control.	✓
A.17	Art. 166.1.d) TRLRHL	Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.	✓*
A.18	Art. 165.1 TRLRHL Art. 21 RD 500/1990 Art. 11 LOEPSF Art. 16.2 RD 1463/2007	Que consta/en l'els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos a la legislació vigent (sector administracions públiques i sector societats no financeres).	✓
A.19	Art. 168.1.b) TRLRHL Art. 18.b) RD 500/1990 Regles 56 i 57 OHAP/1781/2013	Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per a la intervenció, d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013	✓
A.20	Art. 168.1.c) TRLRHL Art. 18.1.c) RD 500/1990	Que consta l'annex de personal.	X

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 5

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

A.21	Art. 168.1.d) TRLRHL Arts. 18.1.d) i 19 RD 500/1990	Que consta l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel president i degudament codificat i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i, que especifica per a cada un dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'anualitat, el tipus de finançament, determinant si es financia amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president.	✓
A.22	Art. 168.1.e) TRLRHL	Que consta l'annex de beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat Local.	✓
A.23	Art. 168.1.f) TRLRHL	Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social que especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen, i la referència al fet que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985.	✓
A.24	Art. 168.1.g) i 174 TRLRHL Arts. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990	Que consta l'informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos.	✓
A.25	Art. 168.1.g) i 174 TRLRHL Arts. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990	Que les bases utilitzades en l'informe econòmic financer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació disponible en els sistemes d'informació comptable.	✓
A.26	Art. 168.1.g) TRLRHL Art. 18.1.e) RD 500/1990	En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe econòmic financer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.	✓
A.27	Art. 166.1.a) i 2 TRLRHL Arts. 12.c), 13.2, 13.3 i 13.4 i 14 RD 500/1990	En constar un Pla d'inversió a 4 anys, que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen correctament i consta la informació exigida, coordinant-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic; i que el programa financer, coordinat amb els plans i programes d'inversió, conté la inversió prevista a realitzar en cada un dels quatre exercicis i els ingressos de capital corresponents.	X
A.28	Art. 166.1.c) TRLRHL Arts. 12.b), 115, 116, 117 i 118 RD 500/1990	L'estat de consolidació del pressupost	X
A.29	Art. 31 LOEPSF OEHA/3565/2008	En tractar-se d'entitats incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TRLRHL, que en el pressupost s'ha dotat un fons de contingència.	✓

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 6

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





A.30	Art. 168.2 i.3 TRLRHL Art. 18.2 i .3 RD 500/1990	En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms, consorcis dependents i/o societats mercantils el capital de la qual pertany íntegra o majoritàriament a l'entitat local, que consten les propostes d'acord d'aprovació de cada un dels ens integrants aprovades per l'òrgan competent d'aquests acompanyada de la documentació establerta i que s'ha remès a l'entitat abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.	X
A.31	Art. 164 TRLRHL Art. 5 RD 500/1990	En tractar-se del pressupost general de l'entitat local amb organismes autònoms i/o societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local, que aquest està integrat pel pressupost de la pròpia entitat local, els dels organismes autònoms dependents d'aquesta i pels estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local.	✓

*Veure previsió específica a l'annex relatiu a l'avaluació del compliment la sostenibilitat financera

Analitzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció verifica el compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica i emet informe **FAVORABLE** de control financer permanent. No obstant, el sentit de l'informe es veu condicionat per les següents **observacions**:

- D'acord amb el disposat en els articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/1990, la proposta d'acord del Pressupost General no s'ha remès al Ple en termini.
- D'acord amb el disposat en els articles 168.2 i 3 del TRLRHL i 18.2 i 3 del RD 500/1990, les propostes d'acord dels pressuposts dels cinc organismes autònoms i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les 4 societats mercantils que integren el Pressupost General no s'han remès en termini.
- No consta entre la documentació que integra l'expedient:
 - L'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a la plantilla de l'entitat local, i que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost.
 - Un Pla d'inversió a quatre anys i que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen mitjançant un codi i especifiquen, com a mínim, el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import total previst, l'anualitat prevista per cada un dels quatre exercicis, el tipus de finançament, determinant si es financia amb recursos generals o ingressos afectats, la previsible vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió. A més, aquest pla d'inversió s'hauria de coordinar amb:
 - El programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic.
 - El programa financer que conté la inversió prevista a realitzar en cada un dels quatre exercicis, els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es preveuen obtenir en aquests exercicis, així com una projecció de la resta d'ingressos previstos en el citat període, i les operacions de crèdit que son necessàries per completar el finançament amb indicació dels costos que generin.

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 7

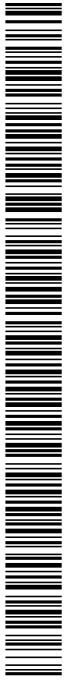
CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





- En tractar-se del pressupost de l'entitat local amb ens dependents, hauria de constar l'estat de consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels cinc organismes autònoms i quatre societats mercantils de capital íntegrament municipal, adequant-se al previst a les normes que li són d'aplicació.

Així mateix, es fa constar:

- En tractar-se d'una entitat amb necessitat de finançament d'acord amb la LOEPSF, es fa constar que d'acord amb la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i 27 de juliol de 2021, no existeix l'obligació d'elaborar un pla econòmic financer.
- Respecte la previsió d'ingressos del Capítol I del Pressupost, cal fer especial menció a l'apartat de l'informe econòmic financer relatiu a la previsió d'ingressos en concepte de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana. Així, cal tenir present que la regulació introduïda pel Reial Decret Llei 26/2021, de 8 de novembre preveu una metodologia de càlcul de la base imposable per garantir als contribuents que no obtinguin un guany per la venda de l'immoble quedin exempts de pagar dit tribut. Concretament, preveu dues opcions per a calcular la base imposable:
 - Per una banda, es pot calcular mitjançant el valor cadastral en el moment del traspàs, multiplicant-lo pels coeficients aprovats per l'entitat local i que no poden excedir dels previst a l'article 107.4 del TRLRHL, en funció del nombre d'anys recorreguts des de l'adquisició de l'immoble i que són objecte d'actualització anual. Com a novetat, s'inclou un coeficient per gravar les plusvàlues generades en períodes inferior a l'any perquè poden tenir un caràcter més especulatiu.
 - Per altra banda, es pot calcular a través de la valoració de la diferència entre el valor de compra i el de venda, en el supòsit que el contribuent demostrï que la plusvàlua real generada és inferior a la calculada amb el valor cadastral.

Així, cal tenir present que la previsió d'ingressos d'aquest impost en el pressupost municipal de l'exercici 2021 ascendia a 19 milions d'euros i en el pressupost corresponent a l'exercici 2022 ascendeix a 25,4 milions d'euros. Per tant, es constata una diferència que ascendeix a 6,4 milions d'euros i que comporta un augment d'un 33,68% en concepte d'aquest ingrés.

A la vista del que s'ha exposat, s'estima adient prendre en consideració l'exposat a l'informe econòmic financer en quan a què hi hagi un seguiment exhaustiu per part del departament financer de l'evolució de la recaptació d'aquest impost, tot això amb la finalitat que l'estat d'execució d'aquest ingrés s'adeqüi i ajusti a les previsions inicials i que, en cas contrari, s'ajusti la despesa a la seva realització efectiva.

- Respecte la previsió d'ingressos del Capítol III del Pressupost, és significatiu la informació facilitada pel departament de mobilitat en quan a l'augment d'aquesta previsió en concepte de sancions de trànsit. S'han previst uns ingressos que ascendeixen a 20,8 milions d'euros i que, respecte les previsions d'ingressos per aquest concepte en el pressupost de l'exercici 2021, que era de 13,5 milions d'euros, hi ha una diferència que ascendeix a 7,3 milions d'euros. Així, aquesta diferència comporta un augment que ascendeix a un 54,69% d'aquest ingrés. S'efectua la mateixa recomanació que l'assenyalada anteriorment.

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 8

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



- Respecte les despeses en matèria de personal del Capítol I del Pressupost, si bé consta un augment del 3,36% de l'import dels crèdits inicials en comparació als crèdits inicials d'aquesta despesa corresponent al Pressupost de l'exercici 2021, dit augment es preveu per fer front a la pujada del 2% de les retribucions dels empleats públics que està prevista a la LPGE de l'exercici 2022 i per atendre la dotació dels nous llocs de treball la creació dels quals està prevista per aquest exercici. No obstant, entre la documentació que integra l'expedient i que s'ha remès a la Intervenció municipal, no figura un informe del responsable de l'àrea de funció pública o del departament de personal que acrediti que s'ha pressupostat crèdit suficient per a poder atendre les despeses en matèria de personal de l'exercici.
- En relació amb l'anterior, cal tenir present que l'import dels crèdits inicials corresponent a les hores extraordinàries dels serveis de la policia local i bombers del departament de seguretat ciutadana és idèntic a l'import dels crèdits inicials previst en el Pressupost de l'exercici 2021. Concretament, es preveu a nivell d'aplicació pressupostària:

12	13200	1	15100	POLICIA.- GRATIF. SERV. EXTRAORDINARIS	891.000,00
12	13600	1	15100	BOMBERS.- GRATIFIC. SERV. EXTRAORD.	644.822,52

Així, la Intervenció municipal adverteix que durant l'exercici 2021 es varen aprovar diverses modificacions de crèdit que posaren de manifest que els crèdits inicials eren insuficients. Concretament, es detallen els imports corresponents a les modificacions de crèdit i els imports dels crèdits totals consignats en el pressupost de l'exercici 2021:

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats
12	13200	15100	POLICIA.- GRATIF. SERV. EXTRAORDINARIS	891.000,00	900.000,00	1.791.000,00
12	13600	15100	BOMBERS.- GRATIFIC. SERV. EXTRAORD.	644.822,52	1.300.000,00	1.944.822,52

Per tant, s'evidencia la necessitat de dotar dites partides de crèdit suficient per atendre les necessitats derivades d'aquests serveis, en especial tenint en compte que respecte l'exercici 2020 consta en concepte d'obligacions reconegudes meritades imports que ascendeixen a 1,3 i 1,6 milions d'euros, respectivament, el que també evidencia que la necessitat de dotar de major crèdit a dites partides ja es va posar de manifest en anteriors exercicis.

- El pressupost general definitivament aprovat s'ha de publicar en el butlletí oficial de la corporació si el tingués, en el de la província o si s'escau de la comunitat autònoma uniprovincial, resumit per capítols, de cada un dels pressupostos que l'integren.

Palma, en la data de la signatura electrònica

L'Interventor General

Joan Cañellas Vich

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 9

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

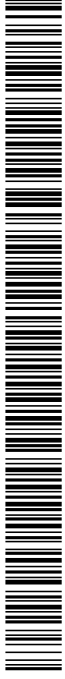
DIRECCIÓN DE VALIDACIÓN : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02



Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>





Annex: Evaluació del compliment de la sostenibilitat financera

Àmbit subjectiu	Règim pressupostari
Ajuntament de Palma	Limitatiu
Institut Municipal de l'Esport	Limitatiu
Institut Municipal d'Innovació	Limitatiu
Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	Limitatiu
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Limitatiu
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Limitatiu
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Empresarial
Palau de Congressos de Palma, S.A.	Empresarial

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU*	Deute viu previst a 31/12 exercici 2022	Ingressos corrents del darrer exercici liquidat (2020)	Ràtio
	201.587.595,15	415.116.466,93	48,56%

*Els ingressos corrents del darrer exercici liquidat no inclouen els ingressos de Palau de Congressos de Palma, SA, perquè no integrava el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010 (per a una major informació, ens remetem a l'indicat a l'informe X2021000294_CFP_2021 Control financer Societats i Fundacions). No obstant, el deute de l'entitat mercantil sí s'ha tingut en compte en el càlcul del deute viu previst a 31/12/2022.

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 10

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-550e-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





DEUTE VIU PREVIST A 31/12 exercici 2022

Concepte	Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport	Institut Municipal d'Innovació	Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Palau de Congressos de Palma, S.A.	TOTAL
Operacions vigents a 31/12 exercici 2021	195.763.671,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812.297,84	197.575.968,89
<i>Deute viu a curt termini</i>									0,00
<i>Deute viu a llarg termini</i>	195.763.671,05							1.812.297,84	197.575.968,89
<i>Deute viu avalat</i>									0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades	5.963.218,94								5.963.218,94
Variació dels passius financers	-1.951.592,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.951.592,68
<i>Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)</i>	21.021.067,88								21.021.067,88
<i>Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)</i>	22.972.660,56								22.972.660,56
TOTAL	199.775.297,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812.297,84	201.587.595,15

INGRESSOS CORRENTS DEL DARRER EXERCICI LIQUIDAT

Concepte	Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport	Institut Municipal d'Innovació	Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Palau de Congressos de Palma, S.A.	TOTAL
DRN capítols 1. a 5 de la liquidació 2020	406.420.194,62	12.826.154,34	7.530.734,29	2.260.076,33	6.449.690,16	9.448.338,60			444.935.188,34
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	85.358,79	0,00	0,00	0,00					85.358,79
<i>Article 35 Contribucions especials</i>									0,00
<i>Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització</i>									0,00

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





Concepte 397 Aprofitaments urbanístics																						0,00	
Ingressos d'explotació																							1.062.189,23
Import net de la xifra de negocis																							1.062.189,23
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu																							0,00
Altres ingressos d'explotació																							0,00
Ingressos financers																							0,00
Ajust de consolidació per operacions internes (*)																							0,00
TOTAL	406.334.835,83	1.989.362,88	21.672,97	10.836.791,46	7.509.061,32	1.270.685,89	5.008.592,47	1.441.097,69	989.390,44	5.216.025,13	4.232.313,47	107.793,65	0,00	107.793,65	30.795.551,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415.116.466,93

(*) OPERACIONS INTERNES (cap. 1-5)

Entitat receptora	Entitat pagadora	Previsions inicials en cap. 1-5
Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport	
	Institut Municipal d'Innovació	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Palau de Congressos de Palma, S.A.	
Subtotal		0,00
Institut Municipal de l'Esport	Ajuntament de Palma	10.836.791,46
	Institut Municipal d'Innovació	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Palau de Congressos de Palma, S.A.	
Subtotal		10.836.791,46
Institut Municipal d'Innovació	Ajuntament de Palma	7.509.061,32

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 12

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





Codi Segur de Verificació: db3e81c1-33b5-4334-a428-ea7d9306b48a
Origen: Administració
Identificador documento original: ES_L01081000_2021_8011610
Data d'impressió: 23/11/2021 13:44:55
Pàgina 13 de 14

SIGNATURES
1.- SELLO ELECTRONICO DE LA SGAD, 23/11/2021 10:06



Institut Municipal de l'Esport	
Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
Palau de Congressos de Palma, S.A.	
Subtotal	7.509.061,32
Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	1.270.685,89
Ajuntament de Palma	
Institut Municipal de l'Esport	
Institut Municipal d'Innovació	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
Palau de Congressos de Palma, S.A.	
Subtotal	1.270.685,89
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.008.592,47
Ajuntament de Palma	
Institut Municipal de l'Esport	
Institut Municipal d'Innovació	
Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
Palau de Congressos de Palma, S.A.	
Subtotal	5.008.592,47
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	5.216.025,13
Ajuntament de Palma	
Institut Municipal de l'Esport	
Institut Municipal d'Innovació	
Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
Palau de Congressos de Palma, S.A.	

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022 Pàgina 13

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-550e-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02





Subtotal		5.216.025,13
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Ajuntament de Palma	954.395,58
	Institut Municipal de l'Esport	
	Institut Municipal d'Innovació	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Palau de Congressos de Palma, S.A.	
Subtotal		954.395,58
Palau de Congressos de Palma, S.A.	Ajuntament de Palma	
	Institut Municipal de l'Esport	
	Institut Municipal d'Innovació	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i RIBA	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
Subtotal		0,00
TOTAL		30.795.551,85

Código seguro de Verificación : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portalfirmas.redsara.es/pf/valida>

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma corresponent a l'exercici 2022Pàgina 14

CSV : GEN-9eb7-81c2-09e4-534b-7173-55ce-502a-1e7d

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

FIRMANTE(1) : JUAN CAÑELLAS VICH | FECHA : 23/11/2021 10:01 | Sin acción específica | Sello de Tiempo: 23/11/2021 10:02

