

PRESSUPOST AJUNTAMENT DE PALMA 2023
INFORME ECONÒMIC FINANCER

INTRODUCCIÓ

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 168.1 g del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que estableix que el pressupost general de l'entitat local anirà acompanyat, entre altres documents, per un informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per 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'efectiva anivellació del pressupost.

El pressupost de l'Ajuntament de Palma per l'exercici econòmic de l'any 2023 està equilibrat i anivellat, assolint un import de 487.420.315,00 euros, cosa que suposa un increment del 2,51 % respecte del pressupost de l'exercici anterior.

Els ingressos corrents pugen a 463.137.200,84 euros, amb què es financen les despeses de la mateixa naturalesa, existint un excedent de recursos corrents per finançar despeses de capital i financeres de 43.114.934,44 euros.

Els ingressos per operacions de capital es xifren en 2.768.364,16 euros i els de naturalesa financera en 21.514.750,00 euros.

Pel que fa a les despeses pressupostades, es desglossen en 420.022.266,40 euros per operacions corrents, 38.327.888,60 euros de capital i els restants 29.070.160,00 euros són despeses de naturalesa financera.

INGRESSOS

Per calcular els ingressos s'ha tengut en compte, fonamentalment, l'evolució dels ingressos el 2022 i els anys anteriors, segons la informació que aporta la comptabilitat municipal, així com la informació obtinguda del Departament Tributari i de les diferents àrees municipals.

El pressupost propi de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2023 preveu ingressos per import de 487.420.315,00 euros, desglossats en els següents conceptes:

Imposts directes i indirectes (Capítols I i II)

Les previsions d'ingressos de les aplicacions pressupostàries dels capítols I i II s'han elaborat tenint en compte l'evolució dels drets reconeguts per aquests conceptes durant els exercicis anteriors, així com els informes elaborats per diversos departaments municipals.

Pel que fa a la previsió d'ingressos en concepte de cessió de rendiments recaptatoris d'impostos estatals, s'ha pressupostat allò previst al projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat pel 2023,



DEPARTAMENT FINANCER

que augmenta, comptant les entregues a compte 2023 i la previsió de liquidació definitiva 2021, aproximadament un 5 % respecte de les entregues a compte reals de l'any 2022. S'ha de tenir en compte que de l'import brut es dedueixen les devolucions per les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 que es retenen mensualment.

Concepte	Descripció	Entregues a compte 2022	Entregues a compte 2023 + Liquidació 2021	Increment	Reintegrant 2008	Reintegrant 2009	Liquid 2023
10000	CESSIÓ RENDIMENTS RECAPTATORIS DE L'IRPF	11.881.490,00	12.475.564,50	5,00%	400,56	71.131,56	12.404.032,38
21000	CESSIÓ RENDIMENTS RECAPTATORI DE L'IVA	13.729.930,00	14.416.426,50	5,00%	137.152,80	251.886,96	14.027.386,74
22000	SOBRE L'ALCOHOL I BEGUES DERIVADES	142.830,00	149.971,50	5,00%	0,00	1.467,60	148.503,90
22001	SOBRE CERVESSA	51.460,00	54.033,00	5,00%	0,00	51,96	53.981,04
22003	SOBRE ELABORATS DE TABAC	916.450,00	962.272,50	5,00%	0,00	589,56	961.682,94
22004	SOBRE HIDROCARBURS	1.665.730,00	1.749.016,50	5,00%	76,68	3.683,88	1.745.255,94
22006	SOBRE PRODUCTES INTERMEDIIS	4.230,00	4.441,50	5,00%	0,00	35,64	4.405,86

Les previsions d'ingressos d'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, rústica i de característiques especials, i de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica, s'han ajustat als canvis produïts en els padrons de l'any 2022 de dits impostos. Pel que fa a l'Impost sobre bens immobles de naturalesa urbana, s'ha previst un increment vegetatiu de l'1%, similar als anys anteriors.

Eco.	Descripció	DRN 2019	DRN 2020	DRN 2021	Prev. DRN 2022	Prev. inicials 2023	Increment
11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA RÚSTICA	3.129.313,91	2.743.887,86	2.650.916,22	2.796.286,20	2.796.286,20	0,00%
11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	102.386.443,45	101.483.471,96	102.148.535,69	103.345.498,41	104.378.953,39	1,00%
11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT. ESPECIALS	10.768.795,17	10.753.972,85	10.753.972,86	11.282.592,04	11.282.592,04	0,00%
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	23.634.768,89	23.469.050,43	23.434.508,04	23.450.000,00	23.450.000,00	0,00%

La previsió d'ingressos en concepte de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana s'ha calculat en funció de l'evolució dels ingressos per aquest impost durant l'any 2022, d'acord amb el nou mètode de càlcul de la base imposable de l'impost, aprovat per Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre de 2021, i tenint en compte que dia 31 de maig de 2022 va entrar en vigor la modificació de l'ordenança fiscal que incrementava el tipus de gravamen del 18% al 25%. Els ingressos 2023 que s'han consignat a les previsions inicials preveuen un increment del tipus del gravamen del 25 % al tipus màxim del 30 %, atès que s'ha constatat que amb el nou sistema de càlcul de la base imposable, els ingressos per aquest impost s'ha reduït considerablement respecte dels anys anteriors, inclús amb l'increment del tipus al 25%. Així mateix, es preveu que el 2023 es redueixin les devolucions d'ingressos per aquest import, atès que el 2022 ja s'hauran resolt la majoria dels expedients pendents per aquest concepte, en aplicació de la jurisprudència del Tribunal Constitucional.

Eco.	Descripció	DRN 2019	DRN 2020	DRN 2021	Prev. DRN 2022	Prev. inicials 2023	Increment
11600	IMP. S/ INC. VAL. TERRENYS NATURALESA URBANA	24.222.110,83	20.213.079,53	24.340.097,90	13.280.941,42	20.000.000,00	50,59%

Pel que fa a l'Impost sobre activitats econòmiques, el 2023 es preveu un increment respecte de 2022, atès que el 2022 la matrícula de l'impost es basava en la xifra de negocis de l'any 2020, any de la pandèmia del Covid. consultades les dades de l'Institut Nacional d'Estadística, la xifra de negocis empresarial de l'any 2021 és similar a la de l'any 2019, per la qual cosa s'ha preïst que la matrícula de l'IAE 2023 serà similar a la de l'any 2021.

Eco.	Descripció	DRN 2019	DRN 2020	DRN 2021	Prev. DRN 2022	Prev. inicials 2023	Increment
13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	18.116.300,64	16.296.945,58	17.582.014,14	15.976.954,23	17.582.014,14	10,05%



DEPARTAMENT FINANCER

Les previsions d'ingressos en concepte de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres s'ajusten a l'evolució d'aquest impost els darrers anys, així com a la informació obtinguda del Departament d'Obres, que considera que els ingressos per aquest impost es mantindran estables respecte de 2022.

Eco.	Descripció	DRN 2019	DRN 2020	DRN 2021	Prev. DRN 2022	Prev. inicials 2023
29000	IMPOST. S/CONSTRUCCIONS, INSTAL·L I ALTRES	12.990.005,90	12.373.909,76	9.809.158,16	12.005.433,65	12.000.000,00

Finalment, respecte dels ingressos per revisió fiscal, les previsions per l'any 2023 s'ha elaborat amb base a la informació facilitada per l'empresa col·laboradora amb la Inspecció de l'Ajuntament de Palma, pel Departament Tributari, i per l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Taxes, preus públics i altres ingressos (Capítol III)

El capítol 3 (Taxes, preus públics i altres ingressos) augmenta un 11,42 respecte de les previsions inicials 2022. Els principals ingressos són:

- Els ingressos pel tractament de residus sòlids urbans s'ajusten al padró de l'any 2022 i als ingressos en concepte de tonatge.
- Ingressos per entrades i visites al Castell de Bellver: s'ha previst un increment, amb base als imports prevists l'informe del director tècnic de l'Àrea de Cultura justificatiu de la modificació l'ordenança fiscal reguladora del preu públic per l'entrada i visita al Castell de Bellver, per tal d'actualitzar els preus públics i ajustar-los als preus d'entrada d'altres monuments històrics semblants.
- Pel que fa a la taxa per llicències urbanístiques, s'ha corregit l'errada comesa en les previsions inicials del Pressupost 2022, en què es varen desglossar les previsions inicials en dos conceptes (32100 i 32300). S'ha verificat que, d'acord amb l'ordenança fiscal per aquesta taxa, la majoria dels ingressos corresponen al concepte 32100. Pel que fa a l'import de les previsions inicials 2023, s'ajusten a l'evolució d'aquesta taxa els darrers anys, així com a la informació obtinguda del Departament de Llicències d'Obres, que considera que els ingressos per aquesta taxa es mantindran estables respecte dels reconeguts el 2022.

Eco.	Descripció	DRN 2019	DRN 2020	DRN 2021	Prev. DRN 2022	Prev. inicials 2023
32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES.	9.760.890,87	6.557.420,81	6.513.479,33	10.812.260,39	11.000.000,00
32300	TRAMITAC.ORDENACIÓ-GESTIÓ URBANÍSTICA.	22.369,37	531.765,64	1.448.183,52	147,74	10.000,00

- Els ingressos per ORA s'han ajustat previsions fetes per l'SMAP al seu pressupost 2023.
- Augmenta la previsió d'ingressos per sancions de trànsit, d'acord amb la informació obtinguda del Departament de Mobilitat, a causa de previsió de la posada en marxa de nous sistemes de pacificació del trànsit l'any 2023. També s'han tengut en compte les dades de recaptació voluntària i executiva durant els exercicis 2021 i 2022. Augmenten així mateix les previsions d'ingressos per sancions de trànsit de no residents, d'acord amb l'estudi econòmic elaborat per la cap de Servei de Multes en l'expedient de la contractació dels serveis de gestió de cobrament dels expedients sancionadors en matèria de trànsit a titulars i



DEPARTAMENT FINANCER

conductors amb domicili a l'estranger, adjudicat per acord de Junta de Govern de dia 11/10/2022.

- La resta d'ingressos no experimenten variacions importants. En general, s'han ajustat les previsions inicials d'ingressos 2023 a la previsió de drets reconeguts nets al tancament de l'exercici 2022.

Transferències corrents (Capítol IV)

Els ingressos per transferències corrents inclouen les transferències i subvencions que obté l'Ajuntament per finançar les seves activitats.

Pel que fa a les transferències per la participació en tributs de l'Estat, en relació amb el component del Fons Complementari de Finançament, s'ha pressupostat allò previst al projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat per l'any 2023, que augmenta en total aproximadament un 5 % respecte de les entregues a compte reals de l'any 2022, tenint en compte les entregues a compte 2023 i la previsió de liquidació definitiva 2021.

S'ha de tenir en compte que en aquest concepte es dedueixen els reintegraments per les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2020. No obstant, el projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat per l'any 2023 preveu una dotació addicional per compensar les retencions que es realitzaran l'any 2023 com a conseqüència de la liquidació negativa de la PTE 2020, per la qual cosa l'impacte d'aquestes retencions serà neutre.

Concepte	Descripció	Entregues a compte 2022	Entregues a compte 2023 + Liq. 2021	Increment	Reintegr. 2008	Reintegr. 2009	Reintegr. 2020	Liquid. 2023
42010	PARTICIP. EN TRIBUTS ESTATALS.	91.604.750,00	96.184.987,50	5,00%	205.720,80	840.186,36	7.792.078,33	87.347.002,01
42091	DOTACIÓ ADICIONAL LPGE COMPENSACIÓ LIQ. PTE 2020							7.792.078,33

Respecte de les restants aplicacions pressupostàries del capítol IV, s'ha consignat l'import previst als convenis signats amb altres administracions públiques o institucions, la majoria dels quals no varien significativament respecte dels exercicis anteriors.

Destaca l'increment de la subvenció de l'IMAS pel Conveni de Serveis Comunitaris Bàsics 2022-2024, que inclou els antics conceptes 46102 (IMAS Conveni Pla de Prestacions Bàsiques) i 46105 (IMAS Conveni Suport Psicosocial infants i famílies en risc), i augmenta en total 1.675.155,99 euros respecte de les previsions inicials 2022.

S'ha corregit l'errada en la codificació de l'ingrés en concepte de la facturació a l'Autoritat Portuària en virtut del conveni per la gestió dels serveis en el Passeig Marítim firmat l'any 2021, que passa al capítol 3, aplicació d'ingressos 39903.

Les previsions del Capítol IV del pressupost d'ingressos augmenten un 11,5 %.

Ingressos Patrimonials (Capítol V)

La majoria dels ingressos d'aquest capítol té caràcter recurrent, com els lloguers o concessions, i s'ha estimat seguint els mateixos criteris que en els exercicis precedents.



DEPARTAMENT FINANCER

No obstant, per l'any 2023 s'han previst nous ingressos en concepte d'elements publicitaris en mobiliari urbà a partir del segon semestre, per import de 511.838,40, i en concepte de cànon i liquidació de despeses d'elements comuns per l'autorització demanial per lots dels locals de s'Escorxador, per import total de 158.865,16.

Per altra banda, s'han consignat els ingressos extraordinaris que es preveu liquidar en concepte d'endarreriments del cànon per les concessions de platges corresponents als exercicis 2020 i 2021, d'acord amb la informació facilitada per la Regidoria de Participació Ciutadana i Govern Interior, per un import aproximat de 1.374.344,44.

Finalment, s'ha previst la participació en beneficis de Mercapalma, segons la previsió de tancament d'aquesta societat.

Per tot allò exposat, les previsions d'ingressos del capítol V del pressupost augmenten un 38,90 % respecte dels crèdits inicials de l'any 2022.

Alienació d'inversions reals (Capítol VI)

El Pressupost de l'Ajuntament de Palma no preveu cap ingrés en concepte d'alienació d'inversions reals.

Transferències de capital (Capítol VII)

Els ingressos per transferències i subvencions de capital que es reben principalment de la Unió Europea, de l'Estat, de la Comunitat Autònoma, del Consell de Mallorca, o d'altres administracions o institucions.

Igual que l'any 2022, no s'ha pressupostat l'ingrés de la meitat de l'import de la despesa prevista al pel projecte EDUSI, ja que d'acord amb la modificació del Manual de procediments, es generarà l'ingrés i el 50% de la despesa una vegada seleccionada l'operació.

Així mateix, s'ha consignat l'import que es preveu reconèixer l'any 2023 per l'anualitat de la subvenció concedida en la Convocatòria de subvencions del programa d'ajudes a municipis per a la implantació de zones de baixes emissions i a la transformació digital i sostenible dels transport urbà en el marc del pla de recuperació, transformació i resiliència. I també s'ha previst l'ingrés del projecte presentat per l'Ajuntament a la Convocatòria de subvencions destinades a la transformació digital i modernització de les entitats locals, per import de 1.543.217,60. D'acord amb la base d'execució 53, les aplicacions de despesa estan condicionades a la concessió de la subvenció.

Actius Financers (Capítol VIII)

S'han consignat els ingressos derivats del reemborsament de les bestretes al personal funcionari i laboral, que s'ajusten a la realitat d'aquests ingressos, d'acord amb l'evolució dels darrers anys.

Aquest capítol es redueix respecte de l'any anterior, perquè l'any 2022 acaba el calendari de devolució del deute de la societat Palau de Congressos de Palma, en concepte de préstec RDL 8/2013.



DEPARTAMENT FINANCER

Passius Financers (Capítol IX)

Es preveu concertar una operació d'endeutament nova per l'any 2023, per import de 20.304.750,00 euros, per finançar diverses despeses de capital i financeres del pressupost municipal, previstes a la Base 65.

DESPESES:

Les previsions de despeses s'han elaborat amb la informació aportada per les àrees municipals, respectant amb caràcter prioritari els crèdits necessaris per atendre les despeses compromeses.

El pressupost propi de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2023 preveu uns crèdits inicials de despeses per import de 487.420.315,00 euros.

Les despeses, en la seva classificació econòmica, es desglossen en les següents capítols.

Despeses de Personal (Capítol I)

El capítol 1 augmenta un 2,22 % respecte de 2022. Aquest augment es deu principalment l'augment total del 3,5 % de les retribucions dels empleats públics aprovat l'any 2022.

Els crèdits per atendre les gratificacions per serveis extraordinaris de la policia local augmenten un 15,62 %, d'acord amb les obligacions reconegudes per aquest concepte els anys anteriors. Els crèdits per atendre les gratificacions per serveis extraordinaris del cos de bombers no augmenten, perquè es preveu que amb el Pla d'ordenació de recursos humans aprovat, les gratificacions per serveis extraordinaris disminueixin.

Béns corrents i de serveis (Capítol II)

Les despeses corrents augmenten un 3,36 % respecte de 2022. Aquest augment es deu principalment a l'augment del cost de diversos contractes, com el de socorrisme, el de notificacions, el de menjar a domicili, o el de gestió de cobraments de sancions de trànsit a l'estranger, com a conseqüència de l'augment del número de sancions. Els crèdits per atendre la despesa d'energia elèctrica s'incrementen també un 16,4 % respecte dels crèdits inicials 2022.

Despeses financeres (Capítol III)

S'han consignats els crèdits necessaris per atendre els interessos del deute municipal, així com una previsió per a noves operacions de crèdit.

Les previsions del Capítol III del pressupost de despeses disminueixen un 1,11 % a causa de l'amortització anticipada de diversos préstecs el 2022, i a l'eliminació de la repercussió del cost pel manteniment de saldos en compte que aplicaven les entitats financeres fins el mes d'agost de l'any 2022.



DEPARTAMENT FINANCER

També s'han previst 500.000 per fer front al pagament d'interessos de demora.

Transferències Corrents (Capítol IV)

El capítol IV del pressupost de despeses augmenta un 1,56 % respecte dels crèdits inicials 2022..

S'han consignat els crèdits per dur a terme les aportacions als organismes autònoms, empreses municipals i entitats vinculades, així com aquelles subvencions consignades en expedients de despesa plurianual. També s'han previst diverses subvencions nominatives i altres subvencions i ajudes de benestar social.

Destaquen l'increment de 16 % de l'aportació corrent al PMEI com a conseqüència de l'augment dels costos de la gestió indirecta, l'increment del 4,51 % de l'aportació corrent a EMAYA, l'augment del 10,74 % de l'àrea de Cultura com a conseqüència de la previsió de noves subvencions nominatives o la previsió a l'Àrea de Model de Ciutat de l'aportació de 70.000 per despeses corrents de la nova Fundació Districte d'Innovació de Llevant.

Pel que fa als crèdits prevists per atendre les prestacions de benestar social, si bé es redueixen respecte dels crèdits inicials 2022, s'han tengut en compte les previsions de tancament 2022 determinar les necessitats per 2023.

Fons de contingència (Capítol V)

D'acord amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es crea un fons de contingència, per import de 4.475.000,00 euros, a fi d'incloure al Pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden es presentar al llarg de l'exercici.

Inversions Reals (Capítol VI)

Els crèdits prevists en aquest capítol són principalment obres i renovacions d'edificis municipals, enllumenat públic, parcs i jardins i obres en la via pública.

El capítol VI del pressupost de despeses disminueix un 36,98%. El motiu és que l'exercici 2022 estaven pressupostats dos projectes d'imports molt elevats: compra Lluís Sitjar i Reforma Plaça Espanya.

Respecte de les noves inversions 2023, destaquen l'adquisició d'una aplicació informàtica per la gestió tributària, o les inversions en matèria de transformació digital i ciberseguretat, que es financen amb el Fons de recuperació, transformació i resiliència. Així mateix, també s'han previst diverses inversions a les àrees de Mobilitat i Infraestructures que es financen amb el Fons de recuperació, transformació i resiliència.

D'aquests crèdits per inversions reals, 3.822.200,00 es financen amb l'operació d'endeutament prevista al capítol 9 d'ingressos, i detallada a la base 65



DEPARTAMENT FINANCER

Hem d'assenyalar que les inversions augmentaran en incorporar-se els romanents de crèdit de despeses amb finançament afectat de l'exercici anterior.

Transferències de Capital (Capítol VII)

Inclou les transferències de capital als organismes autònoms, a les empreses municipals i entitats vinculades.

El capítol VII augmenta un 188,60 % respecte de l'any 2022, com a conseqüència principalment de l'increment la transferència de capital a l'IME per un import total de 9.719.569,00 euros, ja que aquest organisme autònom preveu al seu pressupost 8.052.550,00 euros per la inversió de la pista d'atletisme del Poliesportiu Municipal de Son Moix. Del total de l'aportació, 8.542.550 euros es financen l'operació d'endeutament prevista al capítol 9 d'ingressos.

Destaquen així mateix l'increment de les transferències de capital al PMH i al PMEI, per uns imports totals de 655.732,97 i 3.030.000,00 respectivament.

Actius Financers (Capítol VIII)

Comprèn les despeses en concepte de bestretes al personal funcionari i laboral de l'Ajuntament. Així mateix, es preveu una ampliació de capital a l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA), per import de 5.000.000,00, per finançar inversions.

Passius Financers (Capítol IX)

S'han dotat els crèdits pertinents per cobrir les amortitzacions dels préstecs vigents de l'Ajuntament. S'ha de tenir en compte que mitjançant acord de Junta de Govern de 16/11/2022 ha aprovat elevar al Ple la modificació de crèdit SC15, per dotar el crèdit necessari per dur a terme una amortització anticipada abans de 31/12/2022, per tal de disminuir la càrrega financera en exercicis posteriors. Per això, no s'han consignat per l'any 2023 els crèdits relatius als préstecs que s'amortitzaran anticipadament.

El capítol IX del pressupost de despeses augmenta un 2,36 % respecte de l'any 2022, com a conseqüència de l'inici de l'amortització de quatre préstecs concertats l'any 2020, que tenien dos anys de carència.

CONCLUSIÓ

D'acord amb tot allò exposat, es conclou que el projecte de pressupost està anivellat, formal i efectivament, i es garanteix la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i despeses per al correcte funcionament dels serveis.

Palma, a la data de la signatura electrònica



DEPARTAMENT FINANCER

La directora financera- tesorera

Maria Antònia Orell Vicens

La signant declara conèixer el contingut dels articles 52, 53 i 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i l'article 61 del Reglament Financer (UE 2018/1046, de 18 de juliol 2018) i no tenir conflictes d'interès en aquesta actuació que integra l'expedient.

