

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ, AUDITORIES I ESTUDIS.	Àrea:	Departament Tributari
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	CFP 051 2020 Pressupost General 2021	Destinatari/tària:	Regidor
Assumpte:	Projecte Pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2021		

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA, LES BASES D'EXECUCIÓ I DE LA PALNTILLA DE PERSONAL, PER A L'EXERCICI 2021

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).2n 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, emeto el següent

INFORME

L'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març defineix als Pressupostos Generals de les Entitats locals, establint que constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden 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 la capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

Així les coses, el Pressupost General d'una Entitat local coincidirà amb l'any natural i estarà integrat pel de la pròpia entitat i els de tots els organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents d'aquella.

La Legislació aplicable és la següent:

- i. Article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- ii. Article 18.4 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual 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 pressupost.

El Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici econòmic de 2021.

El Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per l'exercici econòmic de 2021, queda integrat per:



	Ingressos	Despeses
1. Pressupost pròpia Ajuntament de Palma. Els dels organismes autònoms:	444.932.000,00	444.932.000,00
2. Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	3.184.332,26	3.184.332,26
3. Institut Municipal de l'Esport	23.246.708,27	23.246.708,27
4. Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	8.909.588,42	8.909.588,42
5. Institut Municipal d'Innovació (IMI)	7.410.255,78	7.410.255,78
6. Agència de Desenvolupament Local "Palma Activa"	8.130.020,24	8.130.020,24
Total	495.812.904,97	495.812.904,97
Empreses Municipals: Previsió ingressos i despeses	Resultat	
1. Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, (EMAYA SA.),	53.323,00	
2. Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA EMT	0,00	
3. Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA)	694.030,01	
4. Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP),	748.966,36	
Total empreses	1.496.319,37	

De conformitat amb l'anterior, el Projecte de Pressupost General sense consolidar de l'Ajuntament de Palma per l'exercici econòmic de 2021, ascendeix a la quantitat de 495.812.904,97 euros en l'Estat de Despeses i de 495.812.904,97 euros en l'Estat d'Ingressos, no presentant en conseqüència dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Relació de la documentació que ha de constar en l'expedient:

Conforme al que es disposa en els articles 164 a 166 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al pressupost deurà unir-se la següent documentació:

- i. Proposta d'aprovació del Projecte de Pressupost General per a l'exercici 2021 signades Tinent de Batle de l'Àrea d'Hisenda, Innovació i Funció Pública d'aquesta Corporació.
- ii. Memòria explicativa del Pressupost.
- iii. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent.
- iv. Estimació de tancament de l'exercici 2020
- v. Estat de despeses i estat d'ingressos per a cadascun dels pressupostos que en ell s'integren.
- vi. Bases d'execució del pressupost.
- vii. Informe econòmic-financer, signat per la Directora Financera-Tresorera, en el que s'exposen 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 l'anivellament del pressupost.
- viii. Informe de la càrrega financera de l'Ajuntament de Palma prevista per l'exercici 2021.
- ix. Informe de compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, signat pel cap de l'OCD i l'Interventor
 - x. Informe de compliment de la Regla de la Despesa, signat pel cap de l'OCD i l'Interventor.
 - xi. Annex de personal de l'Entitat Local.
 - xii. Annex d'inversions.
 - xiii. Annex de beneficis fiscals en tributs locals.
 - xiv. Annex de convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social.
 - xv. Annex de l'Estat del Deute.



- xvi. Informe econòmic-financer.
- xvii. Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària.
- xviii. Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa.
- xix. Així com, en el seu cas:
 - a. El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en ell, anteriorment.
 - b. L'Estat de previsió de les despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent de les Societats Mercantils EMAYA, EMF, EMT i SMAP, de capital que pertanyi íntegrament o majoritàriament a l'entitat local.

Analitza l'expedient del pressupost per l'exercici 2021 i, de conformitat amb la normativa vigent en matèria pressupostària, el pressupost està sotmès a unes regles bàsiques que determinen el seu contingut, àmbit temporal així com determinats aspectes d'aquest, els anomenats principis pressupostaris, caldria destacar els següents:

- i. **El principi d'universalitat**, el pressupost ha de recollir la totalitat dels ingressos i dels gats de l'entitat.
- ii. **Anivellament pressupostari:**
 - a. **El pressupost propi de la Corporació** amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) és de 406.635.159,58€ i el de despeses corrents (cap. 1 a 5) és de 388.395.241,21€. En conseqüència, el pressupost té un superàvit per ingressos corrents per un import de 18.239.918,37€.
 - b. **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** Els organismes autònoms presenten un pressupost amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) per un import de 43.749.279,09€ i un pressupost per despeses corrents (cap. 1 a 5) per un import de 43.749.279,09€. En conseqüència, el pressupost té un dèficit per ingressos corrents en el pressupost de IMEI per un import de 0,50€.
- iii. **Superàvit / Dèficit no financer del propi de la Corporació:**
 - a. **El pressupost propi de la Corporació.** La diferència, entre els ingressos no financers (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos) i les despeses no financeres (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses) una vegada fet els ajustos s'obté dèficit d'ingressos no financers, no ajustat, de -3.410.899,56€.
 - b. **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** La diferència, entre els ingressos no financers (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos) i les despeses no financeres (suma dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses), està ajustat.
- iv. **El principi de pressupost brut**, les aplicacions pressupostàries apareixen pel seu valor brut, sense minoracions.
- v. **El principi d'unitat pressupostària** doncs tota l'activitat de l'entitat queda recollida en un únic estat d'ingressos i despeses.
- vi. **El principi d'anualitat**, el pressupost es refereix a l'any natural.
- vii. **El principi de Desafectació**, doncs els ingressos es destinen a finançar la totalitat de les despeses, sense que, en general, es vinculin determinats despeses a determinats ingressos, excepte en el cas d'ingressos específics afectats finalitats determinades
- viii. **Compliment de l'objecte del deute públic, de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa:** Consta Informe sobre la suspensió de les regles fiscals i els seus efectes a l'ajuntament de Palma.



- a) Compliment de l'objecte del deute públic: Es dona compliment tot i que esta en el projecte de pressupost uns ingressos inicials per endeutament a llarg termini per import de 23.541.207,62€.
- b) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària: D'acord amb l'informe conjunt de l'OCD i aquesta Intervenció, el projecte de pressupost per l'exercici 2021 presenta una **necessitat de finançament de 44.254.500,42 euros**.
- c) Càlcul de la regla de la despesa: La previsió de compliment de la regla de la despesa, tramesa al Ministeri d'Hisenda dins el tercer trimestre de 2020, posa de manifest el possible un incompliment en la liquidació de aquest exercici. Igualment i d'acord amb l'informe de l'OCD, si el projecte de pressupost per l'exercici 2021 incompleix la regla de la despesa.

Analitzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció, formula les següents **OBSERVACIONS**:

- A. Inversions sostenibles finançament de l'exercici 2019.** L'art. 2 del RD-Llei 10/2019, de 29 de març, pel qual es prorroga per a 2019 el destí del superàvit de les comunitats autònomes i de les entitats locals per a inversions sostenibles finançament,. A aquests efectes, en el supòsit de que un projecte d'inversió no es pugui executar íntegrament al 2020, s'haurà de reconèixer en l'exercici 2021, i finançar-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2020.
- B. Ingressos Pressupost Propi**
 - La previsió d'ingressos de pressupost per l'exercici 2020 és adequada.
 - El compliment de la previsió d'ingressos per transferències de la CAIB i del Consell Insular de Mallorca, està condicionada a la firma dels respectius convenis i en conseqüència la despesa que finança no es podrà autoritzar fins la seva signatura.
 - El pressupost d'ingressos per l'exercici 2021 NO preveu cap ingrés per transferències de capital per Llei de Capitalitat.
 - Ha previst ingressos inicials per endeutament a llarg termini per import de 23.541.207,62€ dels quals 10.000.000,00 son ter transferir a l'empresa Palau de Congressos
- C. Ingressos dels Organismes Autònoms.** En relació als ingressos dels Organismes són adequats.
- D. Despeses Pressupost Propi.**
 - El Capítol 1** de despeses de personal previstes inicialment presenten un increment adequat.
 - **El Capítol 2** de despeses en bens i serveis, en general, no presenta dades significatives d'especial menció, amb excepció dels crèdits inicials per atendre les obligacions de la despesa de subministra d'energia elèctrica que han minvat en relació les previsions inicials de l'exercici 2020.
 - **En el Capítol 3** de despeses financeres està prevista una despesa autoritzada inicialment suficient i raonable per poder atendre els compromisos adquirits amb les entitats financeres.
 - **El Capítol 4** de Transferències corrents, no consta a l'expedient informe/memòria justificativa de l'impossibilitat de concurrència, les raons d'interès públic o criteris objectius que s'han tingut en compte.
 - **El Capítol 5** En compliment del que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha dotat amb un fons de contingència dotat amb 4.200.000,00€.
 - **En Capítol 6** de despeses per inversions reals no presenta dades significatives d'especial menció.
 - **El capítol 7** de despeses per transferències de capital no presenta dades significatives d'especial menció.



- **Els capítols 8 i 9** de Despeses Financeres són adequats i suficients per poder complir amb els compromisos adquirits.
- E. Despeses dels Organismes Autònoms.**
La previsió de despesa dels pressupostos dels Organismes Autònoms no presenta dades significatives d'especial menció.
- F. Ingressos i despeses de les Societats Mercantils.**
La previsió de despesa dels pressupostos de les empreses municipals no presenta dades significatives d'especial menció, amb excepció de l'empresa EMT que presenta una previsió d'ingressos bastant optimista, lo que suposaria un resultat en pèrdues per l'exercici 2021.

RESULTAT DEL CONTROL PERMANENT PREVI DE L'EXPEDIENT.

Analitzat el projecte de pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2020, aquesta Intervenció General **Favorable** amb les següents:

1. Observacions:
 - a. El projecte de pressupost presentat te possibilitat d'incomplir la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2021.
 - b. El projecte de pressupost presentat te possibilitat d'incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària
 - c. La darrera revisió de tancament del romanent de tresoreria per despeses generals a 30/09/2020, que s'ha fet amb motiu de l'enviament de l'execució del 3r trimestre al Ministeri, pel que fa:
 - i. A l'Ajuntament, és de 438.832.886,80 de drets reconeguts nets als capítols 1 a 9, front a 445.443.517,62 d'obligacions reconegudes netes als capítols 1 a 9, donant una diferència de -6.610.630,82.
 - ii. A l'IME, és de 20.722.783,22 de drets reconeguts nets als capítols 1 a 9, front a 22.185.147,01 d'obligacions reconegudes netes als capítols 1 a 9, donant una diferència de -1.462.363,79.
 - iii. A l'IMI, les operacions pendents d'aplicar a 31/12/2020, és a dir aquelles recollides al compte 4131, s'han previst en 7.103.680,09. Per tant, el romanent de tresoreria per despeses generals de l'IMI hauria de ser positiu com a mínim en aquesta quantitat, perquè el romanent de tresoreria per despeses generals abans d'ajustos no sigui negatiu.
 - iv. Respecte dels altres organismes autònoms, es preveu que el romanent de tresoreria per despeses generals a 31/12/2020 sigui positiu.
 - d. S'ha de tenir en compte que el Ple de l'Ajuntament de Palma en data 6 d'abril de 2017 va aprovar el Pla de Sanejament Financer 2017-2021, que obliga a l'Ajuntament a adoptar les mesures necessàries per tenir un romanent de tresoreria ajustat a la liquidació de l'exercici 2020 positiu, tant de l'Ajuntament com dels organismes autònoms. Aquest pla, a diferència dels plans econòmic financers, segueix vigent fins la seva finalització.
2. limitacions:
 1. No consta dins la documentació remesa a aquesta intervenció:
 - i. Plans d'inversió i els seus programes de finançament per un termini de quatre anys de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les empreses mercantils dependents, Art. 12,a) i c)
 - ii. Annex de l'estat consolidat del pressupost
 - iii. Annex d'Inversions.
 - iv. Annex d'informació sobre Convenis.



Aquest és l'informe que emet aquest Interventor qui subscriu a la vista únicament dels documents facilitats i relacionats.

Palma,
L'INTERVENTOR GENERAL (signat electrònicament)

