

AJUNTAMENT DE PALMA
Departament Financer

INFORME DE L'INTERVENTOR
SOBRE EL COMPLIMENT DEL PLA DE SANEJAMENT 2009-2015

La liquidació del Pressupost Propi corresponent a l'exercici de 2010 fou aprovada per la Junta de Govern de dia 27 de juliol de 2011 i donat compte al Ple en la propera sessió que es va celebrar, que va ésser la de dia 29 de setembre de 2011.

Aquest Ajuntament per acord plenari de 29 de juny de 2009, es va acollir al Real Decret Llei 5/2009, de 24 d'abril, de mesures extraordinàries i urgents per a facilitar a les Entitats Locals el sanejament de deutes pendents de pagament amb empreses i autònoms, aprovant l'import màxim a finançar amb l'operació d'endeutament regulada a l'esmentat Real Decret Llei així com el pla de sanejament pel període 2009-2015 .

L'article 9 del citat RD Llei, així com l'apartat 6 de la Resolució de 5 de maig de 2009, per la que se regula el procediment i la informació a subministrar per les entitats locals que s'acullin al repetit Real Decret Llei 5/2009, estableix que la Intervenció de l'Entitat Local avaluarà el compliment anual del pla de sanejament mentre dura la seva vigència.

De les xifres deduïdes de la liquidació del Pressupost de 2010, es constata que l'estalvi net ajustat és negatiu i de l'ordre de 23.808.658,94€ i que el previst en el pla de sanejament era positiu per l'import de 35.842,95€ .

	2010 Pla de Sanejament	Previsió Inicial pressupost 2010	2010 Execució real
Ingressos	Previsió liquidació		Liquidat
Imposts directes	145.368.218,68	149.015.877,00	148.385.192,75
Imposts indirectes	33.920.363,71	25.707.060,00	20.053.144,02
Taxes i altres ingressos (*)	90.893.998,85	89.599.278,59	94.583.937,40
Transferències corrents	88.819.651,50	88.081.744,82	78.669.882,47
Ingressos patrimonials	3.676.564,34	3.105.680,40	2.802.790,88
Total	362.678.797,08	355.509.640,81	344.494.947,52
Despeses			
Despeses de personal	122.720.450,84	124.567.428,71	124.661.269,56
Despeses en béns corrents i serveis	110.340.772,86	122.308.124,53	120.275.029,26
Despeses financeres	6.564.521,37	5.987.157,83	5.424.611,55
Transferències corrents	107.412.726,14	102.081.381,46	100.221.587,79
Subtotal	347.038.471,21	354.944.092,53	350.582.498,16
Passius financers	15.604.482,92	17.367.550,86	17.721.108,30
Total	362.642.954,13	372.311.643,39	368.303.606,46
Estalvi net	35.842,95	-16.802.002,58	-23.808.658,94

(*) deduït ingr. afectats a operacions de capital

Podem veure que hi ha importants diferències, si bé algunes d'elles ja se preveïen al aprovar el pressupost de l'exercici 2010.

Volem destacar per part dels ingressos, els Imposts indirectes (fora davallada del Impost de Construccions, Instal·lacions i obres) i les transferències corrents, diferència deguda bàsicament a la Participació en els Ingressos de l'Estat, la minva de la qual encara va ser superior a la que es va pressupostar respecte de 2009, en uns 10,4 milions. Els drets liquidats l'exercici de 2010 per aquest concepte encara varen ser 10,2 milions per davall de l'import que s'havia pressupostat.

Pel que fa a les despeses, indicar que ja es pressupostaren un 1,5 per cent més a les despeses de Personal que el que figurava en el pla de sanejament i d'un 10,85 per cent més a les despeses en Bens corrents i serveis. Així mateix s'observa una desviació en la devolució de passius financers .

L'altre indicador establert pel Ministeri d'Economia i Hisenda que ha de mesurar el compliment del Pla de Sanejament és el Romanent de Tresoreria per a despeses generals el qual haurà de ser zero o tenir signe positiu, un cop ajustat amb l'import total de les obligacions que hagin quedat pendents d'aplicar al Pressupost.

El Romanent de Tresoreria de la liquidació de 2010 ha estat negatiu i per import de 17.289.175,01 €. Una vegada ajustat amb les devolucions d'ingressos no aplicades al pressupost de 2010 que ascendeixen a 9.374,22 € i les operacions que han quedades pendent d'aplicar a pressupost, d'acord amb la nova instrucció de comptabilitat aprovada per ordre EHA 4041/2004 i de comptabilització obligatòria a la comptabilitat financera, que ascendeixen a 8.352.793.53 €, dona un romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat de -25.651.342,76 €. (cal indicar que les operacions pendent d'aplicar al pressupost de l'exercici 2009 i aplicades al pressupost del 2010 han estat de 7.486.825,55 €).

Al ser dit romanent de Tresoreria negatiu s'estarà a l'establert en l'apartat 2 de l'article 9 del RD 5/2009. Així mateix cal dir que s'han incomplert els terminis establerts a l'article 9.3 del RDL 5/2009, que diu textualment: "*la generació de remanente de tesorería negativo para gastos generales en el período de saneamiento, comportará la prohibición de realizar inversiones nuevas en el ejercicio siguiente financiadas con endeudamiento, sean éstas materiales, inmateriales o financieras, directas, o indirectas a través de subvenciones concedidas a entidades dependientes*".

Finalment hem de dir que per l'exercici 2011 s'ha prorrogat el pressupost del 2010 pel que creiem que en la liquidació també hi haurà importants diferències amb el previst en el Pla de sanejament. I en referència als pròxims anys, degut a la situació econòmica actual, pot ser difícil que els pressuposts s'adeqüin al previst. En aquest sentit aconsellem, de cara a tenir tant estalvi net com a romanent de tresoreria positius, que si es coneix una disminució en les previsions d'ingressos es redueixin les despeses con a mínim, en el mateix sentit, ja sigui en l'aprovació del pressupost com en retencions de crèdit durant la seva execució.

Palma, 17 d'octubre de 2011
L'Interventor municipal accidental
Per DA 16.855 de 13-09-2011

Antoni Vallespir Bonet

