

Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Es realitza el següent informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de l'exercici 2012, entenent-se com a tal la situació d'equilibri o de superàvit computada en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).

Per calcular la capacitat de finançament, d'acord amb els criteris SEC-95, hem partit del la diferència entre els ingressos pressupostaris dels capítols 1 a 7 i les despeses pressupostàries dels capítols 1 a 7 del pressupost consolidat de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Es considera que cap de les 4 empreses municipals es trobar englobada en les entitats de l'article 2.1 de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'Estabilitat Pressupostària.

Pel que fa als consorcis i altres entitats s'hauria de consolidar (segons la IGAE) el pressupost del consorci RIBA, el Consorci Mirall-Eixample, la Fundació Casals d'Art, i la Fundació Miró. Si bé, només s'ha vist un avantprojecte del pressupost del RIBA, de la Fundació Casals d'Art i de la Fundació Miro, i unes estimacions del Consorci Mirall-Eixample, podem dir que les dues fundacions presenten un equilibri pel que fa a la diferència dels capítols 1 a 7, i dels dos consorcis una capacitat de finançament, al amortitzar deute durant l'exercici.

Indicar que pel que fa a la societat Palau de Congressos de Palma S.A, tal com la Intervenció Municipal va indicar a l'escrit a la IGAE de 20 de setembre de 2011, considerem que ha de classificar-se com sector de Societats no Financeres. Amb les dades que es tenen a dia d'avui, una vegada aprovats els plecs i les cessions dels terrenys, estant a l'espera d'un estudi comptable que s'està realitzant, les condicions establertes en la comptabilitat nacional pareix que es complirien.

Volem indicar el cas de la Empresa Municipal de Transport (EMT), que si bé la IGAE, analitzant els comptes fins l'exercici 2008, ha considerat que pertany al sector Societats no Financeres, la Intervenció Municipal, en escrit a la IGAE de 20 de setembre de 2011, indicava que al presentar un percentatge d'ingressos comercials sobre els costos d'explotació inferiors al 50% per l'exercici 2009, 2010, i previsiblement pel 2011, s'estaria a l'espera del nou pressupost. Pressupost del 2012 que es presenta amb un percentatge del 56%.

Pel que fa als consorcis Parc Estacions i Museu d'Art Modern i Contemporani, hem de dir que entenem que el deute està assumit per l'Ajuntament, pel que realment les transferències de capital que apareixen en el pressupost municipal són amortització de deute, pel que es realitza l'oportú ajustament.

Els ajustaments efectuats per obtenir la capacitat (+) / necessitat (-) de finançament segons criteris SEC-95 es presenten en el següent quadre, segons les dades del projecte de pressupost aprovat per la junta de govern de dia 27 de gener del 2012.

Pressupost consolidat Ajuntament-Organismes Autònoms

PRESSUPOST D'INGRESSOS	
Capítol I Imposts directes	174.457.781,57
Capítol II Imposts indirectes	22.752.899,76
Capítol III Taxes, preus públics i altres ingressos	100.352.163,36
Capítol IV Transferències corrents	75.796.868,56
Capítol V Ingressos patrimonials	3.114.313,69
Capítol VI Alienació d'inversions reals	13.000.000,00
Capítol VII Transferències de capital	519.552,00
TOTAL	389.993.578,94

PRESSUPOST DE DESPESES	
Capítol I Despeses personal	140.328.844,53
Capítol II Despeses corrents en bens i serveis	128.966.123,97
Capítol III Despeses financeres	10.968.767,59
Capítol IV Transferències corrents	61.629.187,91
Capítol VI Inversions reals	12.519.981,00
Capítol VII Transferències de capital	9.331.327,77
TOTAL	363.744.232,77

Capítol I-VII d'ingressos = Capítol I-VII de despeses Superavit (+)/Déficit (-) no financer	26.249.346,17
--	---------------

AJUSTAMENTS:

Ingressos (cap I a VII) menys Despeses (cap I a VII) consolidats amb oaaa	2012
	26.249.346,17
Ajustaments	
1- Devolució deute assumit dels consorcis	1.042.151,50
2- Recaptació dels tributs municipals	-9.827.363,41
3- Meritació despeses financeres	
4- Reconeixement dels ingressos per urb. anys anteriors	-2.441.062,00
5- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	2.216.526,73
6- Despeses que es meritiran no pressupostades	-30.412,66
7- Imputació inversions anys anteriors	335.100,73
8- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	1.348.963,25
9- Reconeixement dels ingressos per subvencions	1.840.164,33
10- Consolidació Consorcis i Fundacions	11.981.294,93
CAPACITAT(+)/NECESSITAT(-) DE FINANÇAMENT SEC-95	32.714.709,56

1- El deute està assumit per l'Ajuntament, pel que realment les transferències de capital que apareixen en el pressupost municipal són amortització de deute. S'està pendent de la seva regularització comptable.

2- És la diferència entre la recaptació efectiva estimada i els ingressos dels capítols I a III pressupostats. El SEC-95 dona l'opció que els ingressos tributaris s'imputin segons la recaptació efectiva.

Hi ha ingressos del capítol III que no tenen el caràcter de tributaris, però la seva recaptació coincideix pràcticament amb el moment de reconèixer el dret de cobrament, a excepció de les quotes d'urbanització, encara que aquestes no apareixen en el pressupost fins que es generen el crèdits corresponents en les despeses municipals, a mesura que és vagin realitzant les obres.

Les estimacions s'han fet en base a la diferència en la liquidació de l'exercici 2010 pel que fa capítol I (5,57%) i II (5,01%) respecte al realment abonant pels ciutadans. Indicar que pel que fa a participació en impostos de l'Estat no es produeix diferència.

3- Diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveu que es meritaran.

En aquest punt hem de dir que per problemes tècnics no s'ha pogut calcular la diferència, emperò suposaria un ajustament positiu, al ser del tot menor la meritada que la pressupostada, pel volum d'amortització de capital en l'exercici 2012.

4- L'aplicació 396.10 -Quotes d'urbanització Palau de Congressos (anys anteriors)- correspon a les liquidacions no girades a la societat Palau de Congressos pel percentatge que li correspon en la reurbanització i reparcel·lació de la Façana Marítima, i que no li varen ésser emeses els exercicis 2009, 2010 i 2011.

5- Hi ha despeses meritades en un exercici que s'imputen a pressuposts d'exercicis diferents, en general el que es recull en el compte 413 del pla comptable.

Per les despeses de tracte periòdic, no hem considerat oportú realitzar cap ajustament, perquè els mesos de final any respectius es compensarien entre ells mateixos. Ara bé, hem considerat les despeses per inversions del 2011 imputades ja al pressupost prorrogat del 2012, l'augment estimat del 1% en la seguretat social a càrrec de l'empresari entre la quota meritada de desembre 2011 i la de desembre 2012, així com pressupostar en el 2012 l'import de 1.800.000 euros per a pagar endarreriments de nòmines.

6- En el mateix sentit es va realitzar un pagament global a l'empresa municipal EMOP per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 15 anys. La despesa meritada el 2012 és de 30.412,66 euros.

7- Degut a que el pressupost del 2010 es va prorrogar l'exercici 2011, va quedar sense traspasar l'obligació que tindria l'ajuntament el 2011 per unes obres a Sa Gerreria. Aquests compromisos adequadament assumits s'abonaran amb càrrec al pressupost del 2011 però corresponen a factures i obligacions de l'exercici 2011.

8- Tenim que l'Ajuntament assumeix la majoria de riscos en les següents operacions que pressuposta com a despesa corrent anual.

1. Ús dels casals de barri (Pla10) a l'empresa municipal SMAP.

En aquest cas, l'SMAP només assumeix el risc de construcció. L'ajuntament paga anualment pel seu ús i manteniment, passant al final de la concessió a ser propietat municipal. El valor al comptat dels casals l'hem estimat en 8.758.700,43 euros (cost obra, despeses manteniment contractades i benefici per l'empresa estipulat del 6%).

L'empresa cobra cada any 1.199.730 euros més una subvenció del Consell Insular per l'ús d'una planta del casal de Son Ferriol. Descomptat el manteniment tenim un equivalent a l'amortització del principal de 888.750,15 euros en l'exercici 2012.

2. Nou Parc de Bombers.

En aquest cas l'Ajuntament ha suportat la majoria dels risc, especialment el de construcció. amb un cost aproximat de 29 milions d'euros, i un contracte de lloguer d'uns 2.436.000 euros, va suposar un ajustament negatiu quan es va construir, i ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost.

Hem de dir que l'aplicació pressupostària de l'arrendament no apareix en el projecte de pressupost presentat. Ara bé, l'Ajuntament al rebre la factura anual comptabilitzarà la despeses i a l'hora la subvenció corresponent, pel que l'ajustament seria el mateix.

9- En l'exercici 2007 es va reconèixer la totalitat de la subvenció pendent del conveni amb la comunitat autònoma pel conveni de construcció d'equipaments esportius (pagament en 12 anualitats). Seguint criteris SEC-95 considerem oportú reconèixer com a ingrés la anualitat del 2012.

10- Finalment hem afegit la capacitat de finançament ja ajustada dels dos consorcis (RIBA i Mirall-Eixample). Equival a la diferència dels seus capítols 1 a 7, augmentats per la diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveu que es meritiran.

Les dues fundacions presenten un equilibri pel que fa a la diferencia dels capítols 1 a 7,

Amb els ajustaments anteriors el pressupost municipal a aprovar presenta una capacitat de finançament en termes SEC-95 de 32.714.709,56 euros.

Palma de Mallorca, 8 de febrer de 2012

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas
Coordinador de l'Oficina de Control de la Despesa
(OCD) Municipal
Director Financer-Tresorer Accidental