

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	Junta de govern
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe		Destinatari/tària:	

Assumpte:	Liquidació pressupost general 2012
-----------	------------------------------------

En compliment del que disposa l'article 214 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1 del Reial Decret 500/1990, aquesta Intervenció en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2012, aprovat inicialment en sessió extraordinària del Ple de dia 14 de febrer de 2012, i definitivament el 30 de març de 2012, s'emet el següent

INFORME D'INTERVENCIÓ

PRIMER. De conformitat amb els articles 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, les entitats locals han de confeccionar, abans del primer dia de març, la liquidació del seu pressupost de l'exercici anterior, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions. El volum de treball, l'increment de remissió d'informació al Ministeri d'Hisenda i el reduït número de personal del Departament financer i d'aquesta intervenció ha fet impossible elaborar la liquidació del Pressupost consolidat d'aquest Ajuntament dins el termini legalment prevists.

SEGON. La legislació aplicable és la següent:

- Els articles 163, 191, 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual 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.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.
- Resolució de 14 de setembre de 2009, de la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals, per la que es dicten mesures pel Desenvolupament de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.
- L'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.

TERCER. La liquidació del pressupost posarà de manifest (article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril):

1. Respecte del pressupost de despeses, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
2. Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'han de determinar:

1. Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
3. Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. Els romanents de tresoreria (articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

QUART. Examinada la liquidació del pressupost general de 2012, s'ha comprovat que les seves xifres mostren la informació exigida per l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

CINQUÈ. Quant a l'avaluació pressupostària cal tenir en compte que les entitats locals han d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària, entès aquest com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

Per aquest motiu, la intervenció local elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 191.3 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.

SISÈ. El procediment a seguir és el següent:

- Correspon a la Junta de Govern de l'entitat local, previ informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de l'informe d'intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels pressupostos dels organismes autònoms que depenen d'aquesta.
- De la liquidació de cada un dels pressupostos, una vegada efectuada l'aprovació, se'n donarà compte al ple en la primera sessió que celebri.
- Aprovada la liquidació s'ha de remetre còpia, a de la Comunitat Autònoma i al Ministeri d'Economia i Hisenda.

SETÈ. Del resultat pressupostari.

Els articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, determinen que el resultat de les operacions de l'exercici es el resultat de la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període. Als efectes del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats i les obligacions es prendran pels seus valors nets.

El resultat pressupostari, en tot cas s'ha d'ajustar en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectada.

Així mateix, cal tenir en compte les regles 78 a 80 de l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, que estableix que el resultat pressupostari, que posarà de manifest les possibles desigualtats que es produeixin en l'execució dels ingressos i despeses pressupostàries, es calcularà per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, que s'haguessin imputat al pressupost de l'exercici que es liquida.

Els Resultats pressupostaris son els següents:

Ajuntament de Palma	78.081.336,07 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	15.817,32 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	41.128,61 €
Patronat Il·luminació Ornamental	20.163,71 €
Patronat Llegat Weyler	0,22 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-1.828,16 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	-32.983,88 €
Institut Municipal d'Innovació	19.682,98 €
Institut Municipal de l'Esport	-227.916,73 €
Institut Municipal de Turisme	14.151,32 €
Agencia desenvolupament local Palma Activa	30.130,20 €

VUITÈ. Romanent de Tresoreria.

Està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids. Estarà subjecte al control oportú per a determinar en cada moment la part utilitzada a finançar despesa i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

El romanent disponible pel finançament de despeses generals, es determina minorant el romanent líquid de tresoreria en l'import dels drets pendents de cobrament que, a fi d'exercici es consideren de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

Els Romanents líquids de Tresoreria, per a despeses generals, son:

Ajuntament de Palma	27.683.757,28 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	25.914,35 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	50.008,68 €
Patronat Il·luminació Ornamental	0,00 €
Patronat Llegat Weyler	0,00 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.671,79 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	10.120,35 €
Institut Municipal d'Innovació	61.966,74 €
Institut Municipal de l'Esport	18.798,66 €
Institut Municipal de Turisme	0,00 €
Agencia desenvolupament local Palma Activa	401.959,52 €

NOVÈ. Aplicació del Romanent de tresoreria positiu.

De conformitat amb l'article 32 de la Llei 2/2012, de la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, quan la liquidació del pressupost generi un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir endeutament net en la mateixa quantitat d'aquest.

DESÈ. En relació de despeses pendent d'imputació pressupostària s'informa que el total registrat al saldo del compte 413 de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost es de 15.800.277,98€

ONZÈ. En aplicació del Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat, per acord del Ple, reunit en sessió ordinària de 25 d'octubre de 2012, s'han declarat crèdits no disponibles les següents quantitats:

Entitat	Crèdit no disponible
Ajuntament de Palma	5.335349,67
Patronat Municipal de l'Habitatge	40.593,12
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	18.870,23
Patronat Il·luminació Ornamental	3.072,75
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	111.397,72
Institut Municipal d'Obres Viàries	11.025,36
Institut Municipal d'Innovació	270.115,26
Institut Municipal de l'Esport	181.762,63
Agencia desenvolupament local Palma Activa	172.020,04
Fundació Casals d'Art i Espais expositius (Palma espai d'Art)	3.470,95
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca.	35.297,47
C. per a la Rehabilitació integral de Barris. (RIBA)	44.727,56
Total	6.244.043,21

DOTZÈ. En aplicació del Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament

pel pagament a proveïdors de les entitats locals, va donar compte al Ple, reunit en sessió ordinària de 30 de març de 2012, del compliment de l'art. 3.2, de la remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de la relació certificada de totes les obligacions pendents de pagament per un import de 113.881.953,58€, acollin-se al préstec ICO pel pagament de proveïdors factures per import total de 101.081.467,95€ per import i entitats següents.

Suma de l'Importe que es va enviar al I.C.O.	Termini			
	1er Termini (8 Maig)	2º Termini (7 Juny)	3er Termini (6 Juliol)	Total general
Ente Depend				
4659-AJT.PALMA	65.265.206,27	81.103,80	291.407,18	65.637.717,25
4666-SMAP	9.601.720,98	0,00		9.601.720,98
4665-EMT	8.724.302,48			8.724.302,48
4672-IMI	8.545.720,64			8.545.720,64
4663-EMAYA	3.880.428,81			3.880.428,81
4668-IME	3.591.090,67	3.070,18		3.594.160,85
4669-PMEI	356.035,86			356.035,86
4670-PMH	238.934,40			238.934,40
4675-P.ACTIVA	179.585,61	0,00		179.585,61
4673-REINSERCIO	160.782,58			160.782,58
21626-CASALS D'ART	76.241,75	325,68		76.567,43
4671-MIRO	36.621,46			36.621,46
4660-IMTUR	29.920,23			29.920,23
4676-IL-LUMINACIO	17.066,14			17.066,14
4667-EMOP	1.903,23			1.903,23
4664-EFM	0,00			0,00
Total general	100.705.561,11	84.499,66	291.407,18	101.081.467,95

100.705.561,11 1er préstec
375.906,84 2º préstec

D'aquesta operació d'endeutament que suposa un reconeixement de drets en el pressupost de l'exercici per import de 101.081.467,95€, s'han aplicat 25.131.638,23€ per modificacions per generació de crèdit en el pressupost per finançar reconeixement extrajudicials de crèdit i altres, i 31.004.495,48€ a finançar el romanent negatiu de tresoreria del exercici 2011, resultant un saldo positiu de 44.945.334,24€.

TRETZE. Dins l'exercici 2011 es van reconeixa drets en el pressupost de l'ajuntament per valor de 12.000.000 € per la venda de l'EMOP a l'SMAP , aquests drets, a dia d'avui, estan pendents de liquidar.

CATORZE. Llei de capitalitat.

El saldo pendent de cobrament en concepte de Llei de capitalitat es:

Exercici	Pendent cobro
2009	6.381.727,17
2010	20.000.000,00
2011	9.549.691,93
Total	35.931.419,10

Dins l'exercici 2012 no s'ha reconegut dret en concepte de Llei de capitalitat

CONCLUSIÓ

En conclusió a tot el que s'ha exposat, l'interventor sotasignat, a la espera de l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, emet l'informe establert per la normativa vigent, i opina que procedeix l'aprovació de l'esmentada liquidació del pressupost per a l'exercici econòmic 2012.

No obstant això, la Junta de Govern acordarà allò que estimi procedent.

Palma.

L'INTERVENTOR GENRAL.