

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ, AUDITORIES I ESTUDIS.
Còdi orgànic	05010100
Nº informe	195 2018 Pressupost General 2019

Unitat destinatària	
Àrea:	Regidoria d'Hisenda
Departament:	
Destinatari/tària:	Regidor

Assumpte:	Pressupost general de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2019
-----------	--

INFORME PRECEPTIU D'INTERVENCIÓ DE PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE PALMA, LES BASES D'EXECUCIÓ I DE LA PALNTILLA DE PERSONAL, PER A L'EXERCICI 2019

En virtut del que disposa l'article 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2 / 2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals i l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria pressupostària i de conformitat amb l'article 4.1.a) 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, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

I. La legislació aplicable és la següent:

- a. L'article 165 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 disposa que el pressupost complirà amb el principi d'estabilitat i contindrà per cada un dels pressupostos que l'integrin l'estat de despeses, l'estat d'ingressos i les bases d'execució. També afegeix que cadascun dels pressupostos que integren el general s'ha d'elaborar sense dèficit inicial.
- b. L'article 166 del mateix RD relaciona els annexos que caldrà unir al pressupost general.
- c. L'article 168 del mateix RD regula el procediment d'elaboració i aprovació inicial del pressupost.
- d. L'article 169 del mateix RD regula la publicitat, l'aprovació definitiva i l'entrada en vigor del pressupost.
- e. L'art.18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, disposa que les entitats locals que no comptin en el seu pressupost amb un fons de contingència l'hauran de crear en el seu pressupost corresponent a 2014 i successius, amb una dotació mínima del 0,5 per cent de l'import de les seves despeses no financeres, i així ho hauran de constar en el seu pla d'ajust.

II. El pressupost General per l'exercici 2019, d'acord amb la proposta d'acord de la Junta de Govern de dia 12 de novembre, està integrat per:

i.	El de la pròpia entitat.	417.251.000,00.-
ii.	Els dels organismes autònoms:	
	1. Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	3.184.599,33.-
	2. Institut Municipal de l'Esport	17.618.123,00 .-
	3. Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.615.140,00 .-
	4. Institut Municipal d'Innovació (IMI)	8.427.708,69.-
	5. Agència de Desenvolupament Local "Palma Activa"	6.990.855,85 .-



- iii. Els estats de previsió de despeses i de ingressos de les empreses Municipals amb un resultat de:
- | | |
|---|-----------------|
| 1. Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, (EMAYA SA.), | -3.667.849,00€. |
| 2. Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT-PALMA), | 511.940,00€. |
| 3. Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA) | 848.665,75€. |
| 4. Societat Municipal d'Aparcaments de Palma (SMAP), | 4.011.268,74€. |

III. Relació de la documentació que consta en l'expedient remès a aquesta Intervenció:

- a. Proposta d'acord d'aprovació de Projecte de Pressupost General, Bases d'Execució del Pressupost i la plantilla de personal, per l'exercici 2019.
- b. Informe proposta d'aprovació del Projecte de Pressupost General per a l'exercici 2019 signades Tinent de Batle de l'Àrea d'Economia, Hisenda i Innovació d'aquesta Corporació.
- c. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el pressupost actualment en vigor.
- d. Estats d'ingressos i despeses.
- e. Bases d'execució del pressupost exercici 2019.
- f. Liquidació del Pressupost de l'exercici econòmic 2017, i avanç del corrent, referida a sis mesos, confeccionats conforme disposa la instrucció de Comptabilitat i d'estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre.
- g. Informe econòmic-financer, de 12/11/2018, 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.
- h. El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, acompanyat de la documentació detallada en ell, anteriorment.
- i. 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 EMF, EMT i SMAP, de capital que pertanyi íntegrament o majoritàriament a l'entitat local.
- j. Informe de la càrrega financera de l'Ajuntament de Palma prevista per l'exercici 2019.
- k. Informació de la previsió d'ingressos i despeses de les entitats dependents d'Ajuntament amb l'excepció de l'empresa EMAYA SA que no ha estat aprovat pel seu Consell d'Administració.
- l. Annexes:
 - i. Annex de personal, Resum de la plantilla de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms.
 - ii. Annexes de l'Estat del Deute.

Analitzat l'expedient del pressupost per l'exercici 2019, aquesta Intervenció General INFORMA:

- 1) Equilibri pressupostari:** Cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General de l'Ajuntament s'ha elaborat sense dèficit inicial, tal com exigeix l'article 165.4 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, i conté els requisits als quals al·ludeix l'article esmentat en els apartats 2 i 3. El Projecte del Pressupost sense consolidar, integrat pel pressupost propi i el dels sis organismes autònoms, compleix aquest principi ja que el total d'ingressos és de 461.087.427,57€ i el total de despeses és de 461.087.427,57€.
- No es disposa d'informació del Pressupost General Consolidat a nivell de propi, organismes autònoms i empreses.



2) **Anivellament pressupostari:**

- a) **El pressupost propi de la Corporació** amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) és de 407.678.910,30€ i el de despeses corrents (cap. 1 a 5) és de 369.550.706,81€. En conseqüència, el pressupost té un superàvit per ingressos corrents per un import de 38.128.203,49€.
- b) **Els pressupostos dels Organismes Autònoms:** Els organismes autònoms presenten un pressupost amb uns ingressos corrents (cap. 1 a 5) per un import de 40.023.792,24€ i un pressupost per despeses corrents (cap. 1 a 5) per un import de 40.023.792,27€.

3) **Superàvit / Dèficit no financer:** 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 superàvit no financer, no ajustat, de 28.473.527,62€.

4) **Increment del pressupost sense incloure el de les empreses ni el consolidar.** La despesa prevista en el Projecte del Pressupost General sense empreses ni consolidar per a l'exercici econòmic de 2019 en relació a l'aprovat per l'exercici 2018, ha experimentat una variació de mes 986.606,29€ que representa un increment de 0.21%.

5) **Compliment de l'objecte del deute públic, de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa:**

- a) Compliment de l'objecte del deute públic: No s'han previst ingressos inicials per endeutament a llarg termini.
- b) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària: presenta una capacitat de finançament de 28.473.527,62 euros.

1a7 i Propi	413.901.000,00
1a7 d propi	386.672.710,38
1a7 i OAAA	43.552.427,57
1a7 d OAAA	43.473.901,57
AJUSTAMENTS	1.166.712,00
	28.473.527,62

- c) Càlcul de la regla de la despesa. Si la liquidació de l'exercici 2018 compleix amb la regla de la despesa, el límit pel 2019 seria de 349.180.000 euros (augment màxim del 2,7%).

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

A. Ingressos Pressupost Propi

- La previsió d'ingressos de pressupost per l'exercici 2019 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 2019 no preveu cap ingrés per transferències de la Llei de Capitalitat.
- No s'han previst ingressos inicials per endeutament a llarg termini.

B. Ingressos dels Organismes Autònoms. En relació als ingressos dels Organismes són adequats.



C. Despeses Pressupost Propi.

- **El Capítol 1** de despeses de personal. Els 147.040.008,71€ previstos inicialment són insuficients per donar compliment del compromisos adquirits per l'exercici 2019 i haurà de ser objecte de modificacions pressupostàries al llarg de l'exercici, finançades en compromisos que no devinguin executius al llarg del mateix exercici.

Si bé s'ha dotat dins l'exercici els nous llocs de treball d'Interventor Delegat i d'Economista, els recursos humans d'Intervenció són insuficients per complir les funcions de control i fiscalització d'acord amb el que disposa el RD 424/2017, de 28 d'abril, que regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats del Sector Públic Local.

Les despeses del cp.1 dels Organismes Autònoms presenten un increment adequat amb excepció dels patronats de Escoles i Habitatge que pot ser insuficient.

- **El Capítol 2** de despeses en bens i serveis no presenta dades significatives d'especial menció. No es preveu cap dotació pressupostària per la contractació d'assistència tècnica de suport a d'Intervenció per la realització de control financer i auditoria pública d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, de 28 d'abril, que regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats del Sector Públic Local.
- **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** de transferències corrents, 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 3.700.000,00€.
- **En el Capítol 6** de despeses per inversions reals: La progressió de despeses ja executada més la prevista per desenvolupar l'EDUSI PLP, al pressupost de l'exercici 2019, no garanteix el compliment de les obligacions acceptades per aquest Ajuntament d'acord amb la convocatòria i la resolució definitiva de concessió de la subvenció cofinançada pel fons FEDER.
- **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.

D. Despeses dels Organismes Autònoms.

La previsió de despesa dels pressupostos dels Organismes Autònoms no presenta dades significatives d'especial menció .

E. 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 d'EMAYA que presenta una previsió d'ingressos en menys 3.667.849,00€, en conseqüència i d'acord amb els articles 3 i 21 la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera l'empresa EMAYA SA està obligada a formular un pla econòmic financer que permeti l'any 2019 complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



F. No consta dins la documentació remesa a aquesta intervenció:

1. 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 l'Empresa EMAYA SA, aprovat pel Consell d'Administració de l'empresa EMAYA SA.
2. El pla d'actuacions i 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 la Fundació Turisme Palma 365.
3. Annexes: art.147 de RD Lg 2/2001 LRHL i art.12 del RD 500/1990
 - a. Annex de personal de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms en el qual es relacionen i valoren els llocs de treball que hi figuren, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
 - b. Annex de l'estat consolidat del pressupost.
 - c. 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)

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

Palma,
L'INTERVENTOR GENERAL

