

AJUNTAMENT DE PALMA

Departament Econòmic-Financer

Formulada pel Departament Econòmic Financer d'aquesta Corporació, tot complint el que disposa l'article 191 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la liquidació del Pressupost Propi de la Corporació i la dels Organismes Autònoms Municipals corresponents a l'exercici de 2015, d'acord amb el nou informe redactat per l'Interventor General, i en virtut de les delegacions d'atribucions de la Batlia a la Junta de Govern aprovades per Decret núm. 9092, de 30 de juny de 2004, publicat en el BOIB núm. 98 de 15 de juliol de 2004, es proposa a la Junta de Govern l'adopció del següent

ACORD

PRIMER.- Aprovar la LIQUIDACIÓ I EL ROMANENT DE TRESORERIA DEL PRESSUPOST PROPI DE LA CORPORACIÓ I LA DELS ORGANISMES AUTÒNOMS: Institut Municipal d'Esports, Patronat Municipal de l'Habitatge i de la Rehabilitació Integral de Barris, Institut Municipal d'Innovació, Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, Institut Municipal d'Obres Viàries, Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social i Palma Activa (Agència de Desenvolupament Local) corresponent a l'exercici de 2015, en la forma que ha estat redactada, la qual presenta el següent resum:

Aprovat per la Junta de
Govern de Palma en sessió
de dia **13 MAIG 2016**

LA SECRETÀRIA



RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	433.313.015,35	
(b) Obligacions reconegudes netes	396.880.177,72	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		36.432.837,63
(d) Desviacions positives de finançament	32.036.001,60	
(e) Desviacions negatives de finançament	2.753.892,16	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	17.428.341,88	
(g) Resultat d'operacions comercials	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		24.579.070,07

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		6.141.373,01
2.- Deutors pendents de cobrament		242.465.878,90
+ de pressupost d'ingressos, corrent	110.216.309,26	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	126.076.951,35	
+ de recursos d'altres ens públics	0,00	
+ d'operacions no pressupostàries	6.172.618,29	
3. Creditors pendents de pagament		136.050.796,84
+ de pressupost de despeses, corrent	99.586.916,81	
+ de pressupost de despeses, tancats	16.120.050,98	
+ d'operacions no pressupostàries	20.343.829,05	
4. Partides pendents d'aplicació		-6.587.580,61
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.815.333,95	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	227.753,34	
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		105.968.874,46
(II) Saldos dubtós cobrament		51.718.144,22
(III) Excés de finançament afectat		36.193.160,30
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		18.057.569,94

Aprovat per la Junta de Govern de Palma en sessió de dia **13 MAIG 2016**
LA SECRETARIA



ORGANISME: Institut Municipal de l'Esport
LIQUIDACIÓ ANY: 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI


(a) Drets reconeguts nets	14.270.763,38	
(b) Obligacions reconegudes netes	13.906.284,46	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		364.478,92
(d) Desviacions positives de finançament	0,00	
(e) Desviacions negatives de finançament	0,00	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	0,00	
(g) Resultat d'operacions comercials	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		364.478,92

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		1.022.967,09
2.- Drets pendents de cobrament		4.134.889,06
+ de pressupost d'ingressos, corrent	182.089,68	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	3.932.466,29	
+ d'operacions no pressupostàries	0,00	
	20.333,09	
3. Obligacions pendents de pagament		1.909.869,91
+ de pressupost de despeses, corrent	816.322,93	
+ de pressupost de despeses, tancats	19.902,28	
+ d'operacions no pressupostàries	1.073.644,70	
4. Partides pendents d'aplicació		-317,80
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	317,80	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		3.247.668,44
(II) Saldos dubtós cobrament		68.828,45
(III) Excés de finançament afectat		2.870.646,10
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		308.193,89

Aprobat per la Junta de Govern de Palma en sessió de dia **18 MAIG 2016**

LA SECRETARIA



RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	5.321.375,50
(b) Obligacions reconegudes netes	5.152.264,61
(c) Resultat pressupostari (a-b)	169.110,89
(d) Desviacions positives de finançament	-
(e) Desviacions negatives de finançament	-
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	-
(g) Resultat d'operacions comercials	-
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)	169.110,89

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids	221.654,52
	1.001.386,13
2.- Drets pendents de cobrament	
+ de pressupost d'ingressos, corrent	353.892,20
+ de pressupost d'ingressos, tancats	645.715,69
+ d'operacions no pressupostàries	1.778,24
3. Obligacions pendents de pagament	935.603,06
+ de pressupost de despeses, corrent	140.899,05
+ de pressupost de despeses, tancats	653.071,58
+ d'operacions no pressupostàries	141.632,43
4. Partides pendents d'aplicació	
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)	287.437,59
(II) Saldos dubtós cobrament	17.866,27
(III) Excés de finançament afectat	226.019,75
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)	43.551,57

Aprobat per la Junta de Govern de Palma en sessió de dia 13 MAIJA 2016

LA SECRETÀRIA



ORGANISME: INSTITUT MUNICIPAL D'INNOVACIÓ
LIQUIDACIÓ ANY: 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	10.111.218,23	
(b) Obligacions reconegudes netes	9.795.518,44	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		315.699,79
(d) Desviacions positives de finançament	0,00	
(e) Desviacions negatives de finançament	0,00	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	0,00	
(g) Resultat d'operacions comercials	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		315.699,79

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		200.877,01
2.- Drets pendents de cobrament		3.421.196,99
+ de pressupost d'ingressos, corrent	3.315.247,68	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	60.766,43	
+ d'operacions no pressupostàries	45.182,88	
3. Obligacions pendents de pagament		3.182.099,22
+ de pressupost de despeses, corrent	3.089.444,17	
+ de pressupost de despeses, tancats	308,71	
+ d'operacions no pressupostàries	92.346,34	
4. Partides pendents d'aplicació		0,00
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		439.974,78
(II) Saldos dubtós cobrament		1.756,47
(III) Excés de finançament afectat		0,00
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		438.218,31

Aprovat per la Junta de Govern de Palma en sessió de dia **13 MAIG 2016**
LA SECRETARIA



ORGANISME: PATRONAT MPAL. ESCOLES D'INFANTS
LIQUIDACIÓ ANY: 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	6.492.505,79	
(b) Obligacions reconegudes netes	6.485.990,71	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		6.515,08
(d) Desviacions positives de finançament	0,00	
(e) Desviacions negatives de finançament	0,00	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	0,00	
(g) Resultat d'operacions comercials	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		6.515,08

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		485.989,18
2.- Drets pendents de cobrament		815.458,32
+ de pressupost d'ingressos, corrent	752.000,00	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	63.458,32	
+ d'operacions no pressupostàries	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		1.283.769,82
+ de pressupost de despeses, corrent	998.087,63	
+ de pressupost de despeses, tancats	2.783,11	
+ d'operacions no pressupostàries	282.899,08	
4. Partides pendents d'aplicació		0,00
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		17.677,68
(II) Saldos dubtós cobrament		0,00
(III) Excés de finançament afectat		0,00
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		17.677,68

Aprovat per la Junta de
Govern de Palma en sessió
de dia **13 MAIG 2016**
LA SECRETÀRIA



ORGANISME:IMOV
LIQUIDACIÓ ANY: 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	362.617,04	
(b) Obligacions reconegudes netes	365.026,87	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		-2.409,83
(d) Desviacions positives de finançament	0	
(e) Desviacions negatives de finançament	0	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	0	
(g) Resultat d'operacions comercials	0	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		-2.409,83

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		497.409,39
2.- Drets pendents de cobrament		32.000,00
+ de pressupost d'ingressos, corrent	32.000,00	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	0	
+ d'operacions no pressupostàries	0	
3. Obligacions pendents de pagament		527.148,10
+ de pressupost de despeses, corrent	6.324,76	
+ de pressupost de despeses, tancats	0	
+ d'operacions no pressupostàries	520.823,34	
4. Partides pendents d'aplicació		0
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		2.261,29
(II) Saldos dubtós cobrament		0
(III) Excés de finançament afectat		0
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		2.261,29

Aprovat per la Junta de
Govern de Palma en sessió
de dia 13 MAIG 2016

LA SECRETÀRIA



ORGANISME: Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social
LIQUIDACIÓ ANY: 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	501.034,75	
(b) Obligacions reconegudes netes	522.547,33	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		-21.512,58
(d) Desviacions positives de finançament	0,00	
(e) Desviacions negatives de finançament	22.031,92	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	0,00	
(g) Resultat d'operacions comercials	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		519,34

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		45.895,47
2.- Drets pendents de cobrament		122.500,00
+ de pressupost d'ingressos, corrent	122.500,00	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	0,00	
+ d'operacions no pressupostàries	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		40.040,96
+ de pressupost de despeses, corrent	26.322,00	
+ de pressupost de despeses, tancats	0,00	
+ d'operacions no pressupostàries	13.718,96	
4. Partides pendents d'aplicació		0,00
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		128.354,51
(II) Saldos dubtós cobrament		0,00
(III) Excés de finançament afectat		117.675,04
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		10.679,47

Aprobat per la Junta de Govern de Palma en sessió de dia **18 MAIG 2016**

LA SECRETÀRIA



ORGANISME: PALMAACTIVA
LIQUIDACIÓ ANY: 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI

(a) Drets reconeguts nets	3.926.991,11	
(b) Obligacions reconegudes netes	3.905.158,84	
(c) Resultat pressupostari (a-b)		21.832,27
(d) Desviacions positives de finançament	226.601,32	
(e) Desviacions negatives de finançament	63.822,98	
(f) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria	0,00	
(g) Resultat d'operacions comercials	0,00	
Resultat pressupostari ajustat (c-d+e+f+g)		-140.946,07

ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA

1. Fons líquids		232.891,36
2.- Drets pendents de cobrament		891.119,71
+ de pressupost d'ingressos, corrent	575.249,55	
+ de pressupost d'ingressos, tancats	311.570,18	
+ d'operacions no pressupostàries	4.299,98	
3. Obligacions pendents de pagament		284.973,77
+ de pressupost de despeses, corrent	144.903,68	
+ de pressupost de despeses, tancats	0,00	
+ d'operacions no pressupostàries	140.070,09	
4. Partides pendents d'aplicació		-36.915,20
-cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	36.915,20	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
(I) Romanent líquid de Tresoreria (1+2-3+4)		802.122,10
(II) Saldos dubtós cobrament		285.045,87
(III) Excés de finançament afectat		285.169,82
(IV) Romanent per a despeses generals (I-II-III)		231.906,41

SEGON.- Que d'acord amb el que disposa l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, en el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitats Autònomes, i Corporacions Locals, a reduir l'endeutament net. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'aplicarà prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre a les necessitats futures del sistema.

Aprovat per la Junta de
Govern de Palma en sessió
de dia **13 MAIG 2016**
LA SECRETARIA



Així mateix la D.A. 6ena. estableix pel 2015 (sense perjudici de que per LPGE pugui ampliar-se a altres anys), unes regles especials per a la destinació del superàvit pressupostari.

TERCER.- Que d'acord amb el que disposa l'article 193.4 de l'esmentada Llei, es doni compte al Ple de l'Ajuntament a la propera sessió i en compliment de l'apartat 5 del mateix article es trameti còpia a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma.

Palma, 13 de maig de 2016

La directora econòmica financera tesorera



Maria del Mar Lázaro Meca

Vist i Plau,
El Regidor de l'Àrea d'Economia,
Hisenda, i Innovació,

Adrián García Campos

Aprovat per la Junta de Govern de Palma en sessió de dia 13 MAIG 2016

LA SECRETÀRIA





Departament Financer

INFORME

D'acord en l'article 103 del RD 500/1990, de 20 d'abril, el Romanent de Tresoreria es quantificarà segons el que disposen els articles 101 i 102, i deduïts els drets pendent de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació, d'acord amb la nova redacció de l'article 193 la Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

La determinació de la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació podrà realitzar-se de forma individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a un tant alçat.

Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'hauran de tenir en compte l'antiguitat i l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació en termini voluntari com en via executiva i demés criteris de valoració que de forma ponderada s'estableixin per l'Entitat Local.

El criteri de valoració establert per aquesta Entitat Local, ja que no hi ha mitjans materials ni humans per al seguiment individualitzat de cada concepte, serà el de ponderació, i en funció de l'antiguitat del deute.

Així mateix s'han descomptat dels pendent de cobrament els imports recaptats en període voluntari i executiva per l'Agència Tributària de les Illes Balears durant el 2015 i que han estat ingressats a l'Ajuntament durant l'exercici 2016.

A continuació es detallen el criteris seguits per a l'obtenció de la xifra que s'ha imputada al càlcul per al Romanent de Tresoreria de la Liquidació del Pressupost Propi, corresponent a l'exercici de 2015 en compliment del que disposa l'article 191.2 i l'article 193 bis del RDL 2/2004, de 5 de març, que aprovà el TRLRHL, introduït pel número u de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i l'article 103.2 del RD 500/1990 i la regla 83 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

RESUM			
Exerc.	Total	provisionament	%
1996	57.034,41	57.034,41	100
1997	31.019,00	31.019,00	100
1998	960.342,31	960.342,31	100
1999	3.939.380,07	3.939.380,07	100
2000	519.567,34	519.567,34	100
2001	652.822,21	652.822,21	100
2002	306.155,61	306.155,61	100
2003	936.404,54	936.404,54	100
2004	121.023,41	121.023,41	100
2005	397.111,10	397.111,10	100
2006	108.958,73	108.958,73	100
2007	1.063.184,83	1.063.184,83	100
2008	3.496.357,58	3.496.357,58	100
2009	8.489.348,00	7.576.472,15	segons detall adjunt
2010	9.160.007,23	8.845.174,57	segons detall adjunt
2011	23.940.962,32	5.378.672,76	segons detall adjunt
2012	15.272.354,80	8.149.523,30	segons detall adjunt
2013	11.914.461,99	2.903.620,83	segons detall adjunt
2014	33.255.250,88	6.275.319,47	segons detall adjunt
	114.621.746,36	51.718.144,22	

2009

Exerc.	Eco.	Descripció	Total	Provisionament	%
2009	11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALES A RÚSTICA	628,88	628,88	100
2009	11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALES A URBANA	929.789,82	929.789,82	100
2009	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	434.287,47	434.287,47	100
2009	11600	IMP. S/ INC. VAL. TERRENYS NATURALES A URBANA	55.585,54	55.585,54	100
2009	13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.925.137,40	1.925.137,40	100
2009	29000	IMPOST. S/CONSTRUCCIONS, INSTAL. I ALTRES	162.190,69	162.190,69	100
2009	29100	VEDATS DE CAÇA I PESCA	26,44	26,44	100
2009	30900	SERVEIS CONTRAINCENDIS I SALVAMENTS	2.261,16	2.261,16	100
2009	32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	1.195,96	1.195,96	100
2009	32300	TRAMITAC.ORDENACIÓ-GESTIÓ URBANÍSTICA	1.727,80	1.727,80	100
2009	32600	GRUA MUNICIPAL I CUSTÒDIES MAGATZEM	144.710,56	144.710,56	100
2009	33200	OCUPACIÓ SÒL, SUBSÒL I VOL VIA PÚBLICA	11.733,51	11.733,51	100
2009	33201	REVISIÓ FISCAL OCUP. SÒL, SUBSÒL I VOLADA ACTES INSPEC.	292.432,80	292.432,80	100
2009	33300	OCUPACIÓ VOL. ORDENANÇA REGULADORA TELEFONIA MÒBIL	543.399,43	543.399,43	100
2009	33502	PARADES, BARRAQUES, CASETES DE VENDA	204,48	204,48	100
2009	33901	OCUPACIÓ VIA PÚBLICA AMB ENDERROCS	7.121,31	7.121,31	100
2009	39130	SANCIONS CONTRIBUTIONS TERRITORIALS	51.175,29	51.175,29	100
2009	39300	INTERESSOS DE DEMORA	24.464,66	24.464,66	100
2009	39603	QUOTES D'URBANITZACIÓ COVA DES MARINER	117.315,62	87.986,72	75
2009	39610	QUOTES DE REURBANITZACIÓ	3.534.187,78	2.650.640,84	75
2009	39921	ESCOLA MPAL. DE FORMACIÓ	37,50	37,50	100
2009	39931	NETEJA SOLARS A CÀRREC PARTICULARS	15.637,08	15.637,08	100
2009	39932	OBRES A CÀRREC PARTICULARS I INSPEC.TÈC. EDIFICIS	23.143,02	23.143,02	100

2009	45060	SUBV. CAIB.- POLICIA TURÍSTICA	369,63	369,63	100
2009	46207	SUBV. CIM.- ALTRES ACTIVITATS CULTURALS	3.098,51	3.098,51	100
2009	55001	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	1.499,54	1.499,54	100
2009	75081	TRANSF. CAIB INFRAESTRUCTURES LLEI CAPITALITAT	146.986,12	146.986,12	100
2009	76101	SUBV. S'INSTITUT.- REFORMA CASAL SON FERRIOL	59.000,00	59.000,00	100
2009			8.489.348,00	7.576.472,15	

2010

Exerc.	Eco.	Descripció	Total	Provisionament	%
2010	11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA RÚSTICA	449,81	449,81	100
2010	11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	460.043,37	460.043,37	100
2010	11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT.ESPECIALS	31.207,73	31.207,73	100
2010	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	1.096.008,08	1.096.008,08	100
2010	13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	259.227,42	259.227,42	100
2010	13001	REVISIÓ FISCAL IAE ACTES D'INSPECCIÓ	8.565,63	8.565,63	100
2010	29100	VEDATS DE CAÇA I PESCA	26,44	26,44	100
2010	30200	TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS URBANS	1.167.522,79	1.167.522,79	100
2010	32300	TRAMITAC.ORDENACIÓ-GESTIÓ URBANÍSTICA	2.847,74	2.847,74	100
2010	32600	GRUA MUNICIPAL I CUSTÒDIES MAGATZEM	265.801,06	265.801,06	100
2010	33100	ENTRADA VEHICLES I RESERVA ESPAI	8.369,62	8.369,62	100
2010	33200	OCUPACIÓ SÒL, SUBSÒL I VOL VIA PÚBLICA	2.488,47	2.488,47	100
2010	33300	OCUPACIÓ VOL. ORDENANÇA REGULADORA TELEFONIA MÒBIL	3.117.579,21	3.117.579,21	100
2010	33501	TAULES I CADIRES	5.365,95	5.365,95	100
2010	33901	OCUPACIÓ VIA PÚBLICA AMB ENDERROCS	4.244,31	4.244,31	100
2010	36001	PUBLICACIONS	54,81	54,81	100
2010	39130	SANCIONS CONTRIBUTIONS TERRITORIALS	40.645,25	40.645,25	100
2010	39200	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT	3.621,44	3.621,44	100
2010	39300	INTERESSOS DE DEMORA	47.361,55	47.361,55	100
2010	39610	QUOTES D'URBANITZACIÓ FAÇANA MARÍTIMA	1.015.330,63	761.497,97	75
2010	39921	ESCOLA MPAL. DE FORMACIÓ	1.910,00	1.910,00	100
2010	39924	INGRESSOS JUDICIALS	15.320,37	15.320,37	100
2010	39932	OBRES A CÀRREC PARTICULARS I INSPEC.TÈC. EDIFICIS	31.217,70	31.217,70	100
2010	45050	SUBV. CAIB.- CONSELL.TREBALL (SXXI)	57.114,38	57.114,38	100
2010	45055	SUBV. CAIB.- CONSELL. DE COMERÇ (EST. CIRC. I ESTAC. PALMA)	1.751,93	1.751,93	100
2010	45103	TRANSF. CTS. AUT.PORTUÀRIA (SERV.EXT.INC.)	76.159,00	76.159,00	100
2010	46102	S'INSTITUT.- SUBV. PLA PRESTACIONS BÀSIQUES	513.469,35	513.469,35	100
2010	54100	ARRENDAMENT DE FINQUES URBANES	5.665,75	5.665,75	100
2010	55001	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	59.587,32	59.587,32	100
2010	72000	SUBVENCIÓ MPT.- FONTS ESTATALS	5.364,30	5.364,30	100
2010	75034	TRANSF. CAPITAL CAIB.- REFORME POLIESP. SON MOIX	647.342,91	647.342,91	100
2010	75081	TRANSF.CAIB INFRAESTRUCTURES LLEI CAPITALITAT	147.342,91	147.342,91	100
2010			9.160.007,23	8.845.174,57	

2011

Exerc.	Eco.	Descripció	Total	Provisionament	%
2011	11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA RÚSTICA	2.612,51	1.959,38	75
2011	11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT. ESPECIALS	54.675,27	41.006,45	75

2011	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	924.535,20	693.401,40	75
2011	13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	363.866,25	272.899,69	75
2011	29000	IMPOST. S/CONSTRUCCIONS, INSTAL. I ALTRES	515.976,41	386.982,31	75
2011	29002	ICO ACTES D'INSPECCIÓ	394,37	295,78	75
2011	30200	TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS URBANS	714.550,38	535.912,79	75
2011	30900	SERVEIS CONTRAINCENDIS I SALVAMENTS	9.225,64	6.919,23	75
2011	31901	CENTRE SANITARI PREVENCIÓ EPIZOÒTIES	1.065,60	799,20	75
2011	32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	54.313,20	40.734,90	75
2011	32300	TRAMITAC. ORDENACIÓ-GESTIÓ URBANÍSTICA	2.074,61	1.555,96	75
2011	32600	GRUA MUNICIPAL I CUSTÒDIES MAGATZEM	493.539,46	370.154,60	75
2011	32700	OBERTURA ESTABLIMENTS	1.556,18	1.167,14	75
2011	33100	ENTRADA VEHICLES I RESERVA ESPAI	25.545,53	19.159,15	75
2011	33300	OCUPACIÓ VOL. ORDENANÇA REGULADORA TELEFONIA MÒBIL	1.485.486,37	1.485.486,37	100
2011	33501	TAULES I CADIRES	13.993,68	10.495,26	75
2011	33503	MERCATS PÚBLICS MUNICIPALS	1.070,27	802,70	75
2011	36001	PUBLICACIONS	1.116,11	837,08	75
2011	38100	REINTEGRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS	217,43	163,07	75
2011	39200	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT	45,39	34,04	75
2011	39300	INTERESSOS DE DEMORA	59.731,39	44.798,54	75
2011	39610	QUOTES D'URBANITZACIÓ FAÇANA MARÍTIMA	1.704.424,64	1.278.318,48	75
2011	39921	ESCOLA MPAL. DE FORMACIÓ	3.150,00	2.362,50	75
2011	39924	INGRESSOS JUDICIALS	2.157,60	1.618,20	75
2011	39931	NETEJA SOLARS A CÀRREC PARTICULARS	4.037,08	3.027,81	75
2011	39932	OBRES A CÀRREC PARTICULARS I INSPEC.TÈC. EDIFICIS	107.101,79	80.326,34	75
2011	45060	SUBV. CAIB.- POLICIA TURÍSTICA	46.526,66	34.895,00	75
2011	45062	SUBV. CAIB.- PLA PLACOPOL	16.000,00	12.000,00	75
2011	54100	ARRENDAMENT DE FINQUES URBANES	10.370,98	7.778,24	75
2011	55001	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	57.041,55	42.781,16	75
2011			23.940.962,32	5.378.672,76	

2012

Exerc.	Eco.	Descripció	Total	Provisionament	%
2012	11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA RÚSTICA	3.191,16	1.595,58	50
2012	11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	1.851.215,67	925.607,84	50
2012	11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT.ESPECIALS	287.140,13	143.570,07	50
2012	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	1.176.503,95	588.251,98	50
2012	11600	IMP. S/ INC. VAL. TERRENYS NATURALESA URBANA	38.132,87	19.066,44	50
2012	11601	REVISIÓ FISCAL PLUSVÀLUA ACTES INSPECCIÓ	2.658.421,16	1.329.210,58	50
2012	13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	287.637,30	143.818,65	50
2012	29000	IMPOST. S/CONSTRUCCIONS, INSTAL. I ALTRES	98.515,60	49.257,80	50
2012	29001	REVISIÓ FISCAL ICO ACTES D'INSPECCIÓ	178.817,27	89.408,64	50
2012	29100	VEDATS DE CAÇA I PESCA	52,88	26,44	50
2012	30201	REVISIÓ FISCAL TIRSU	889.761,53	444.880,77	50
2012	30900	SERVEIS CONTRAINCENDIS I SALVAMENTS	14.151,08	7.075,54	50
2012	32600	GRUA MUNICIPAL I CUSTÒDIES MAGATZEM	1.286.225,88	643.112,94	50
2012	32700	OBERTURA ESTABLIMENTS	983,94	491,97	50
2012	32904	VIG. ESP. ESTABLIMENTS I ALTRES	322,07	161,04	50
2012	33100	ENTRADA VEHICLES I RESERVA ESPAI	59.440,66	29.720,33	50

2012	33200	OCUPACIÓ SÒL, SUBSÒL I VOL VIA PÚBLICA	494,23	247,12	50
2012	33500	TRIBUNES I CADIRES	1.000,00	500,00	50
2012	33501	TAULES I CADIRES	17.136,40	8.568,20	50
2012	33503	MERCATS PÚBLICS MUNICIPALS	7.212,84	3.606,42	50
2012	36001	PUBLICACIONS	323,08	161,54	50
2012	38100	REINTEGRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS	129.552,76	64.776,38	50
2012	39130	SANCIONS CONTRIBUTIONS TERRITORIALS	1.490,01	745,01	50
2012	39200	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT	472.707,34	236.353,67	50
2012	39300	INTERESSOS DE DEMORA	10.952,20	5.476,10	50
2012	39610	QUOTES D'URBANITZ. PALAU CONGRES. (ANYS ANT.) I PROPIETARIS	5.630.696,13	3378417,678	60
2012	39921	ESCOLA MPAL. DE FORMACIÓ	432,00	216	50
2012	39924	INGRESSOS JUDICIALS	8.139,38	4069,69	50
2012	39932	OBRES A CÀRREC PARTICULARS I INSPEC.TÈC. EDIFICIS	3.801,87	1900,935	50
2012	41001	DE L'OO.AA. IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL PER DISSOLUCIÓ	1.595,27	797,635	50
2012	45006	SUBV. CAIB ASSIST. VICTIMES DEL DELICTE	43,69	21,845	50
2012	45060	SUBV. CAIB.- POLICIA TURÍSTICA	16.923,89	8461,945	50
2012	54100	ARRENDAMENT DE FINQUES URBANES	10.140,84	5070,42	50
2012	55001	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	29.748,56	14874,28	50
2012	71000	DE L'OO.AA. LLEGAT WEYLER, PER DISSOLUCIÓ	3,74	1,87	50
2012			15.272.354,80	8.149.523,30	

2013

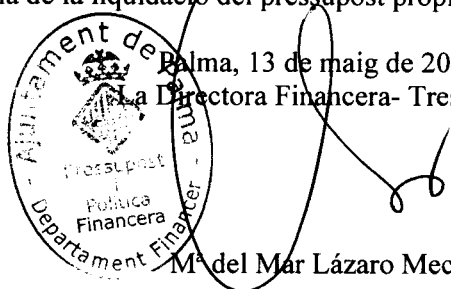
Exerc.	Eco.	Descripció	total	Provisionament	%
2013	11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALES A RÚSTICA	110.674,73	27.668,68	25
2013	11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALES A URBANA	2.866.125,54	716.531,39	25
2013	11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT.ESPECIALS	723.411,54	180.852,89	25
2013	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	1.691.559,35	422.889,84	25
2013	11600	IMP. S/ INC. VAL. TERRENYS NATURALES A URBANA	211.512,25	52.878,06	25
2013	11601	REVISIÓ FISCAL PLUSVÀLUA ACTES INSPECCIÓ	1.092.249,42	273.062,36	25
2013	13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.067.575,45	266.893,86	25
2013	13001	REVISIÓ FISCAL IAE ACTES D'INSPECCIÓ	70.415,10	17.603,78	25
2013	29000	IMPOST. S/CONSTRUCCIONS, INSTAL.I ALTRES	49.387,50	12.346,88	25
2013	29001	REVISIÓ FISCAL ICO ACTES D'INSPECCIÓ	291.554,00	72.888,50	25
2013	30200	TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS URBANS.	1.088.790,83	272.197,71	25
2013	30201	REVISIÓ FISCAL TIRSU	112.945,37	28.236,34	25
2013	30900	SERVEIS CONTRAINCENDIS I SALVAMENTS.	23.874,97	5.968,74	25
2013	32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES.	13.483,42	3.370,86	25
2013	32300	TRAMITAC.ORDENACIÓ-GESTIÓ URBANÍSTICA.	317,43	79,36	25
2013	32600	GRUA MUNICIPAL I CUSTÒDIES MAGATZEM	913.676,76	228.419,18	25
2013	32700	OBERTURA ESTABLIMENTS.	3.054,49	763,61	25
2013	33501	TAULES I CADIRES.	62.066,96	15.516,74	25
2013	33503	MERCATS PÚBLICS MUNICIPALS.	16.681,23	4.170,31	25
2013	36001	PUBLICACIONS	271,92	67,98	25
2013	39130	SANCIONS CONTRIBUTIONS TERRITORIALS.	8.751,58	2.187,90	25
2013	39140	REVISIÓ FISCAL SANCIONS ACTES D'INSPECCIÓ	136.446,09	34.111,52	25
2013	39300	INTERESSOS DE DEMORA.	3.673,12	918,28	25
2013	39610	QUOTES D'URBANITZ. PALAU CONGRES.	395.678,87	237.407,32	60
2013	39924	INGRESSOS JUDICIALS	5.784,90	1.446,23	25
2013	39931	NETEJA SOLARS A CÀRREC PARTICULARS.	1.766,33	441,58	25

2013	39932	OBRES A CÀRREC PARTICULARS I INSPEC.TÈC. EDIFICIS	40.489,85	10.122,46	25
2013	55001	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES.	58.313,99	14.578,50	25
2013			11.914.461,99	2.903.620,83	

2014

Exerc.	Eco.	Descripció	Total	Provisonament	%
2014	11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA RÚSTICA	321.423,84	80.355,96	25
2014	11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	11.206.360,67	2.801.590,17	25
2014	11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT.ESPECIALS	2.213.884,35	553.471,09	25
2014	11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	2.865.825,71	716.456,43	25
2014	11600	IMP. S/ INC. VAL. TERRENYS NATURALESA URBANA	118.074,05	29.518,51	25
2014	11601	REVISIÓ FISCAL PLUSVÀLUA ACTES INSPECCIÓ	107.353,88	26.838,47	25
2014	13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	2.415.937,51	603.984,38	25
2014	13001	REVISIÓ FISCAL IAE ACTES D'INSPECCIÓ	151.495,77	37.873,94	25
2014	29001	REVISIÓ FISCAL ICO ACTES D'INSPECCIÓ	203.685,65	50.921,41	25
2014	29100	VEDATS DE CAÇA I PESCA	26,44	6,61	25
2014	30200	TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS URBANS.	1.287.557,48	321.889,37	25
2014	30900	SERVEIS CONTRAINCENDIS I SALVAMENTS.	8.405,58	2.101,40	25
2014	31901	CENTRE SANITARI PREVENCIÓ EPIZOÒTIES.	3.678,99	919,75	25
2014	32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES.	80.708,68	20.177,17	25
2014	32300	TRAMITAC.ORDENACIÓ-GESTIÓ URBANÍSTICA.	1.813,36	453,34	25
2014	32500	EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	345,53	86,38	25
2014	32600	GRUA MUNICIPAL I CUSTÒDIES MAGATZEM	963.120,48	240.780,12	25
2014	32700	OBERTURA ESTABLIMENTS.	46.671,75	11.667,94	25
2014	32904	VIG.ESP.ESTABLIMENTS I ALTRES.	3.473,19	868,30	25
2014	32906	SENYALITZACIÓ VIÀRIA.	1.644,16	411,04	25
2014	33100	ENTRADA VEHICLES I RESERVA ESPAI	123.826,03	30.956,51	25
2014	33501	TAULES I CADIRES.	48.155,46	12.038,87	25
2014	33503	MERCATS PÚBLICS MUNICIPALS.	17.164,28	4.291,07	25
2014	33901	OCUPACIÓ VIA PÚBLICA AMB ENDERROCS.	3.691,57	922,89	25
2014	36001	PUBLICACIONES	144,71	36,18	25
2014	38100	REINTEGRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS.	9.658,02	2.414,51	25
2014	39110	MULTES PER INFRACCIONS GENERALS.	343,03	85,76	25
2014	39140	REVISIÓ FISCAL SANCIONS ACTES D'INSPECCIÓ	706.474,64	176.618,66	25
2014	39300	INTERESSOS DE DEMORA.	5.183,67	1.295,92	25
2014	39610	QUOTES D'URBANITZACIÓ.	1.028.627,05	514.313,53	50
2014	39924	INGRESSOS JUDICIALS	11.176,19	2.794,05	25
2014	39931	NETEJA SOLARS A CÀRREC PARTICULARS.	82.411,10	20.602,78	25
2014	39932	OBRES A CÀRREC PARTICULARS I INSPEC.TÈC. EDIFICIS	13.462,77	3.365,69	25
2014	55001	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES.	20.845,23	5.211,31	25
2014			33.255.250,88	6.275.319,47	

Aquest és l'import que es considera adient com a minoració dels pendents de cobraments per al càlcul del romanent de tresoreria de la liquidació del pressupost propi corresponent a l'exercici de 2015.

Palma, 13 de maig de 2016
 La Directora Financera- Tresorera

 M^o del Mar Lázaro Meca


Ajuntament de Palma
 DEPARTAMENT FINANCER

Assumpte:

**CÁLCULO AHORRO NETO, BRUTO Y NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
DERIVADO DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2015**

D^a M^a del Mar Lázaro Meca, Tesorera del Ayuntamiento de Palma de Mallorca, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y en el artículo 90 del RD 500/1990, de 20 de abril, emite el siguiente

INFORME

AHORRO BRUTO Y NETO

Para calcular el ahorro neto es necesario realizar las siguientes operaciones:

1.- (a) Ingresos liquidados por operaciones corrientes (+)	376.280.692,63 euros
(b) Ingresos corrientes afectados a gastos de capital (-)	...5.617.473,42 euros
Total (a-b)	370.502.938,41 euros
2.- (-) Gastos liquidados por operaciones corrientes de los capítulos 1, 2 y 4	311.023.409,46 euros
3.- Ahorro Bruto (1-2).....	59.479.528,95 euros

Sobre este ahorro bruto, se debe descontar una anualidad de carga financiera (intereses más amortización), para obtener el ahorro neto.

Por lo tanto, hay que calcular una anualidad teórica de carga financiera de todos los préstamos concertados y en vigor en el ejercicio 2015 y de los proyectados para obtener la ATA Total que asciende a 43.428.141,69.

En virtud de lo expuesto el ahorro neto sería el siguiente:

3.- (+) Ahorro bruto:	59.479.528,95
4.- (-) Anualidad teórica de amortización:	43.428.141,69
5.- (+) Obligaciones reconocidas y financiadas con remanente líquido de tesorería:	0,00
6.- Ahorro Neto (3-4+5):	16.051.387,26

PORCENTAJE DE CAPITAL VIVO (Nivel de Endeudamiento)

Debe cumplirse que el capital vivo de todas las operaciones de préstamo vigentes a corto y largo plazo no exceda del 110% de los recursos corrientes liquidados en el ejercicio 2015.

(Capital vivo operaciones vigentes a corto plazo + ídem a largo plazo + operación proyectada + riesgo derivado de avales)/ derechos corrientes liquidados x 100 <= 110%

El capital vivo de todas las operaciones de préstamo vigentes a corto y largo plazo a 31 de diciembre de 2015 más el riesgo derivado de avales ascendía a un total de 321.277.081,22 €, siendo los ingresos corrientes liquidados de 376.280.692,63€, a los cuales debemos restarles los ingresos corrientes afectados a gastos de capital por un importe de 5.617.473,42€, siendo los ingresos corrientes liquidados a tener en cuenta en el cálculo del capital vivo de 370.502.938,41€. De estas magnitudes se deduce que el nivel de endeudamiento del Ayuntamiento de Palma es del 86,71%.

El nivel de endeudamiento consolidado del Ayuntamiento de Palma y el resto de organismos autónomos y sociedades mercantiles dependientes, teniendo en cuenta que el capital vivo por de todas las operaciones de préstamo vigentes a corto y largo plazo a 31 de diciembre de 2015 más el riesgo derivado de avales ascendía a un total de 338.567.887,86 € y los ingresos corrientes liquidados consolidados ascienden a 412.555.674,68 €, es del 82,07%.

Palma de Mallorca, 12 de mayo de 2016

M^a del Mar Lázaro Meca

Firmado electrónicamente por: MARIA DEL MAR LAZARO MECA

Fecha: 12-may-2016 14:32:48

Motivo:

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

Assumpte:	Liquidació pressupost general 2015
-----------	------------------------------------

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'art. 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, que la modifica, de 5 de març, en concordança amb l'art. 90.1 del RD 500/1990, aquesta Intervenció en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2015, aprovat definitivament el 18 de desembre de 2014, 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 RDLg. 2/2004, de 5 de març, i 89 del RD 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, pel que fa 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.

SEGON. La legislació aplicable és la següent:

- Els art. 163, 191, 192 i 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els art. 89 a 105 del RD 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.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la que es modifica la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, IGAE.
- Reglament (UE) n o 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

TERCER. La liquidació del pressupost posarà de manifest d'acord amb els art. 93 del RD 500/1990 i art. 15.3 de l'ordre HAP/2105/2012 :

1. Respecte al 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 (art. 94 del RD 500/1990).
2. El resultat pressupostari de l'exercici (art. 96 i 97 del RD 500/1990).
3. Els romanents de crèdit (art. 98 a 100 del RD 500/1990).
4. Els romanents de tresoreria (art. 101 a 105 del RD 500/1990).
5. El compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
6. El compliment de la regla de despesa.
7. El límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost.

QUART. Examinada la liquidació del Pressupost General de 2015, s'ha comprovat que les seves xifres mostren la informació exigida per l'art. 93 del RD 500/1990.

CINQUÈ. Pel que respecte 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 (art. 3 i 11 de la L. Org. 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

Per aquest motiu, la intervenció 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 als articles 191.3 del RDLg. 2/2004, 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 en depenen.
- 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 la Comunitat Autònoma i al Ministeri d'Economia i Hisenda.

SETÈ. Del resultat pressupostari.

Els art. 96 i 97 del RD 500/1990, determinen que el resultat de les operacions de l'exercici és 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 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, 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 són els següents:

Ajuntament de Palma	24.579.070,07 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	169.110,89 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	519,34 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	6.515,08 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	-2.409,83 €
Institut Municipal d'Innovació	315.699,79 €

Institut Municipal de l'Esport	364.478,92 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	-140.946,07 €

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 determinar en cada moment la part utilitzada per 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, són:

Ajuntament de Palma	18.057.569,94 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	43.551,57 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	10.679,47 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	17.677,58 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	2.261,29 €
Institut Municipal d'Innovació	438.218,31 €
Institut Municipal de l'Esport	308.193,89 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	231.906,41 €

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 a final de 31 de desembre 2015 és de:

Ajuntament de Palma	19.763.706,50 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	3.657,21 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	935,20 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	262.210,95 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	538,87 €
Institut Municipal d'Innovació	1.811.940,33 €
Institut Municipal de l'Esport	2.039.456,08 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	12.386,09 €

En saldo del compte 418 de creditors per devolució d'ingressos a final de 31 de desembre 2015 és de:

Ajuntament de Palma	1.481.122,33 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	0 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	0 €

Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	0 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	0 €
Institut Municipal d'Innovació	0 €
Institut Municipal de l'Esport	0 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	0 €

NOVÈ. Romanent de Tresoreria ajustat d'acord amb els càlculs del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

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

Ajuntament de Palma	-3.187.258,89 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	39.894,36 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	9.744,27 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-244.533,27 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	1.722,42 €
Institut Municipal d'Innovació	-1.373.711,02 €
Institut Municipal de l'Esport	-1.731.262,19 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	219.520,32 €

DESÈ. Aplicació del romanent de tresoreria positiu.

De conformitat amb l'article 32 de la Llei 2/2012, Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, quan la liquidació del pressupost generi un superàvit pressupostari, s'haurà de destinar a reduir endeutament net en la mateixa quantitat.

La disposició addicional sisena de la LOEPSF disposa que les entitats que no superin el límit d'endeutament en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, que presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament, que compleixin amb el període mig de pagament previst a la normativa de morositat i que prevegin una capacitat de finançament en la liquidació de l'exercici 2016 podran destinar, en primer lloc el superàvit a absorbir, si s'escau, despeses pendents d'aplicar al pressupost i a continuació, a finançar inversions financerament sostenibles sempre amb el límit de la previsió de capacitat de finançament de l'exercici 2016, si encara queda import a distribuir aquest es destinarà a reduir endeutament net.

La disposició addicional setzena del RD 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals regula allò que s'entén per inversió financerament disponible.

ONZÈ. Dins l'exercici 2011 es van reconèixer 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, 7.643.577,34 € estan pendents de liquidar.

DOTZÈ. L'Oficina de Control de la Despesa ha emes els informes del compliment de l'objectiu d'estabilitat i la regla de la despesa, de conformitat a l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012,



d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat amb el resultat següent:

- La consolidació de la liquidació de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms per l'exercici 2015 presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 3.073.254,65 euros
- **La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2015 incompleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de menys 44.524.483,72 €, increment de gasto computable 14,05%.**

TRETZÈ. La Directora Financera - Tresorera ha emes els informe de:

- Estalvi brut, net i nivell d'endeutament, de conformitat a l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb el resultat següent:

Estalvi net

(+) Estalvi brut:	59.479.528,98
(-) Anualitat teòrica de amortització:	43.428.141,69
(+) Obligacions reconegudes i finançades amb romanent líquid de tresoreria:	0,00
Estalvi net:	16.051.387,26

Capital viu

El capital viu de totes les operacions de préstec vigents a curt i llarg termini a 31 desembre 2015 més el risc derivat d'avals ascendia a un total de 321.277.081,22 €, sent els ingressos corrents liquidats de 376.280.692,63 €, als quals hem de restar els ingressos corrents afectats a despeses de capital per un import de 5.617.473,42 €, sent els ingressos corrents liquidats a tenir en compte en el càlcul del capital viu de 370.502.938,41 €. D'aquestes magnituds es dedueix que el nivell d'endeutament de l'Ajuntament de Palma és del 86,71%.

El nivell d'endeutament consolidat de l'Ajuntament de Palma i la resta d'organismes autònoms i societats mercantils dependents, tenint en compte que el capital viu per de totes les operacions de préstec vigents a curt i llarg termini a 31 desembre 2014 més el risc derivat d'avals ascendia a un total de 338.567.887,86 € i els ingressos corrents liquidats consolidats ascendeixen a 412.555.674,68 €, és del 82,07%.

- Compliment del que estableix l'article 4.3 de la Llei 15/2010 de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials resultat:



Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual *	
Palma de Mallorca	33,36

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Endós Periodo Medio de Pago Mensual *
04-07-040-AA-000	Palma de Mallorca	42,20	31,05	33,36
04-07-040-AV-009	Àgencia Desenvolupament Local *PALMA	5,29	(15,64)	(4,33)
04-00-066-CC-000	C. per a la Rehabilitació Integral de Barris	0	0	0
04-07-040-AP-005	E. M. Transportes Urbans (EMT)	32,16	35,59	34,19
04-00-014-HH-000	F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma	53,73	12,72	33,52
04-00-030-HH-000	F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	0	0	0
04-07-040-AV-013	Inst. Coordinació d'Obres Maries	(18,46)	0	(18,46)
04-07-040-AV-001	Inst. M. l'Esport	51,27	19,67	32,98
04-07-040-AV-006	Instituto Municipal Innovación (IMI)	190,78	82,67	94,14
04-07-040-AV-002	P. M. d'Escoles d'Infants	74,92	21,24	31,63
04-07-040-AV-007	P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció S	13,11	(6,42)	4,36
04-07-040-AV-004	P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral d	43,97	(19,19)	18,47
04-00-000-XP-002	Palau de Congressos de Palma SA.	0	0	0

* Cuando el dato se refleja entre paréntesis se refiere a un importe negativo, representativo bien de una mayor celeridad, en término medio, en el pago por parte de la Entidad en relación al periodo máximo previsto legalmente con carácter general para dar conformidad a la factura, o bien a que las operaciones pendientes de pago de la Entidad se

CONCLUSIÓ

La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix la regla de la despesa, per la qual cosa, d'acord amb el que disposa l'article 116.bis haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer. D'acord amb al que preveu l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'esmentat pla inclourà almenys les següents mesures:

- a) Supressió de les competències que exerceixi l'entitat local que siguin diferents de les pròpies i de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per reduir els seus costos.
- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'entitat local.
- d) Racionalització organitzativa.
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediatament anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mitjà de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim que preveu la normativa de morositat.
- f) Una proposta de fusió amb un municipi confrontant de la mateixa província.

El pla econòmic financer s'ha d'eleva al Ple en el termini màxim d'un mes des que es posi de manifest el desequilibri. El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.



Per tot el que s'ha exposat, l'Interventor sotasignat, emet l'informe establert per la normativa vigent, i opina que **procedeix l'aprovació de la liquidació del pressupost per a l'exercici econòmic 2015.**

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

Palma.

L'INTERVENTOR GENERAL.



1

Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Es realitza el següent informe, d'acord a l'article 6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, 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), i sobre l'objectiu de regla de la despesa.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per calcular la capacitat de finançament, d'acord amb els criteris SEC, hem partit de la diferència entre els ingressos pressupostaris dels capítols 1 a 7 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci RIBA, el qual es va integrar dins el Patronat Municipal de l'Habitatge el 30 d'abril de 2015.

Pel que fa a les empreses dependents de l'Ajuntament es té en compte l'Empresa Municipal de Transport (EMT) i Palau de Congressos. Indicar que els comptes de l'exercici 2015 de l'EMT estan formulats però pendents d'aprovació per la seva junta general d'accionistes. Les de Palau de Congressos encara no estan formulades.

La resta d'entitats a tenir en compte són la Fundació Casals d'Art, i la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365. Les fundacions tenen els comptes de l'exercici 2015 pendents d'aprovació.

En el quadre resum següent es pot veure que pel que fa a l'exercici 2015 (amb les dades i informació de que disposem a dia d'avui) que la **capacitat de finançament** en termes SEC és de **3.073.254,65** euros.



Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
Palma de Mallorca	383.453.384,19	366.065.825,39	-19.065.520,91	0,00	-1.677.962,11
Inst. M. l'Esport	14.180.763,38	13.816.284,46	-1.393.436,38	0,00	-1.028.957,46
P. M. d'Escoles d'Infants	6.489.505,79	6.482.990,71	-32.543,74	0,00	-26.028,66
P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	5.318.370,44	1.930.509,78	9.306,06	0,00	3.397.166,72
Instituto Municipal Innovación (IMI)	10.058.018,23	9.742.868,44	-1.757.363,04	0,00	-1.442.213,25
P. Mpal. de Reallotjament i Reinserció Social	501.034,75	522.547,33	-741,60	0,00	-22.254,18
Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.914.991,11	3.893.158,84	-12.386,09	0,00	9.446,18
Inst. Coordinació d'Obres Viaries	362.617,04	365.026,87	-538,87	0,00	-2.948,70
E. M. Transportes Urbans (EMT)	50.637.287,07	45.117.500,09	0,00	0,00	5.519.786,98
C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	505.048,23	200.446,04	-7.195,46	0,00	297.406,73
F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.634.073,61	1.704.990,11	0,00	0,00	-70.916,50
F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	350.383,10	349.939,90	0,00	0,00	443,20
Palau de Congressos de Palma S.A.	25.438.831,78	27.318.546,08	0,00	0,00	-1.879.714,30

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local 3.073.254,65

Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contempen dues sentències judicials per valor conjunt de 35.855.732,92 euros. Aquests imports han estat finançats amb el Fons del Reial Decret 17/2014 sobre la base de la regulació continguda en la disposició addicional primera de la Llei Orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Al final d'aquest informe es presenten els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament, dels quals destacaríem:

- Els ajustaments per recaptació d'ingressos són les diferències entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) i els ingressos dels capítols I a II pressupostats. El SEC dona l'opció que els ingressos tributaris s'imputin segons la recaptació efectiva.

Hi ha ingressos del capítol III que tenen el caràcter de tributaris, però la seva recaptació coincideix pràcticament amb el moment de reconèixer el dret de cobrament.

- La liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en l'exercici 2008 i 2009 va ser negativa i representa un deute amb l'Estat. Fet que es reconegué l'exercici 2010 i 2011 respectivament, si bé dita quantia no té efectes en el pressupost, sinó que es descompta dels pagaments anuals a partir del 2011.

Per l'exercici 2015 suposa uns ajustaments positius per la devolució de dit deute.

Per altra banda, la liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en l'exercici 2013 també ha estat negativa, quedant pendent de descomptar en el 2016 2.240.407,73 euros.

- L'ajustament per interessos recull la diferència entre les despeses financeres imputades a pressupost (vençudes) i les realment meritades. Les meritades inclouen els interessos de demora de sentències i expropiacions pendents d'imputar a pressupost. En aquest ajustament també hem inclòs els interessos meritats estimats pel contracte del nou parc de bombers, la factura del qual no ha estat acceptada per discrepàncies en el servei prestat i càlcul erroni de la quantia global.

- Els ingressos obtinguts per la Unió Europea recullen el finançament que correspon a les despeses realment realitzades. La liquidació pressupostària recull dits ingressos amb el criteri de caixa bàsicament, per aquest motiu es realitza aquest ajustament.

- 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 (creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost).

Aquest ajustament recull, a més de les diferències entre els saldos inicials i finals del compte 413 (excepte per interessos, les quals ja es recullen en un ajustament anterior), l'ajustament pel pendent de pagament per endarreriments de nòmines, la correcta meritació de la seguretat social del mes de desembre i la correcta meritació de les expropiacions, principalment.

Dir que el 2014 es va acordar judicialment pagar una indemnització pels danys en els habitatges del carrer Antoni Pons per 1.305.871 euros, dels quals s'han abonat l'exercici 2015 201.049,81 euros amb càrrec al pressupost i 536.040,37 euros en habitatges municipals. Dits abonaments han suposat un ajustament positiu en l'exercici.

- S'inclou el pagament ajornat de l'adquisició del terrenys de l'antiga presó per 46.564,15 euros.

- Els contractes APP es refereixen a les següents operacions que l'Ajuntament pressuposta com a despesa corrent anual, i on assumeix la majoria de riscos.

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

En aquest cas, la SMAP només assumeix el risc de construcció. L'ajuntament pagava anualment pel seu ús i manteniment, passant al final de la concessió a ser propietat municipal.

L'any de la construcció va suposar un ajustament negatiu pel seu cost. El gener de 2015 s'ha procedit a realitzar el rescat de la concessió, i es realitza un ajustament positiu.

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 27.822.040 euros, i un contracte de lloguer d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir, i suposaria ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost. Com que la factura de l'exercici 2015 no ha estat imputada a pressupost no correspon fer cap ajustament al respecte en aquest apartat.

- L'ajustament per devolucions d'ingressos recull la diferència entre les devolucions acordades i no pagades a 31-12-2014 i les acordades i no pagades a 31-12-2015, ja que són un deute per l'entitat i no tenen incidència pressupostària fins el seu pagament.

- Es realitzen ajustaments per les diferències entre els ingressos reconeguts per l'Ajuntament i la comunitat autònoma per subvencions. 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 considerem oportú reconèixer com a ingrés l'anualitat



del 2015 al ser el criteri de la comunitat autònoma. Per altra banda, pel conveni de llei de capitalitat 2011-2013 es reb el 2015 una aportació de la comunitat autònoma de 3.300.716,05 euros per les quanties no abonades l'any 2011 que l'Ajuntament ja va reconèixer en el seu moment.

- Dins l'apartat d'altres es recullen:

- Es va realitzar un pagament global a l'empresa municipal SMAP per l'ús del casal de barri de Son Cladera per 15 anys. La despesa meritada el 2015 és de 30.412,66 euros.

- Finalment es recull com a ajustament negatiu la refacturació feta de les quotes d'urbanització de la Façana Marítima realitzades per canvi de propietari. Varen ser ingressos l'exercici en que es varen emetre les anul·lades. L'import puja a 3.921.370,82 euros.

- Quant a les empreses volem destacar que pel que fa a l'EMT no s'han considerat a efectes de despesa les dotacions per provisions de personal.

- Pel que fa als organismes autònoms els ajustaments es deuen principalment a l'ajustament pels creditors per operacions pendents d'imputar a pressupost.

REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La taxa de referència per l'exercici 2015 era del 1,3%.

L'apartat 2 de l'article 12 determina la despesa computable: "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

Segon la informació de que disposem, s'han realitzat els següents càlculs per la regla de la despesa, on la majoria d'ajustaments fets corresponen a les indicacions fetes anteriorment pel càlcul de la necessitat/capacitat de finançament.

Indicar que no s'han tengut en compte els augments d'immobilitzat per activació d'interessos.

Partint de les despeses i inversions dels capítols 1 a 7 (sense interessos) de l'Ajuntament, Consorci RIBA, els organismes autònoms, i la despesa computable de

les societats EMT i Palau de Congressos, i les Fundacions Casals d'Art i Turisme Palma de Mallorca 365, considerant les vendes de terrenys i inversions com a menor inversió, tenim el quadre resum següent on es pot veure que hi ha un increment del 14,05%.

Entitat	Gasto computable 2014 sin IFS (C2014) (1)	Costo inversiones financiadas ejecutables 2014 (1)	(2) ((1)-(1)) (1-TRCPIB) III	Aumentos/disminuciones (Art. 128) Pla Act. 2015 (Incl. Norm. 2015) IV (2)	Costo Inversiones financiadas ejecutables 2015 (3)	Límite de la Pagu Casu (3)=(2)+(1)	Costo computable Liquidación 2015 (C2015) (3)
04-07-040-AA-000 Palma de Mallorca	259.459.405,07	0,00	262.832.377,34	0,00	0,00	262.832.377,34	294.333.261,76
04-07-040-AV-001 Inst. M. l'Esport	16.237.001,31	0,00	16.448.082,33	0,00	0,00	16.448.082,33	15.143.966,71
04-07-040-AV-002 P. M. d'Escoles d'Infants	6.333.124,62	0,00	6.415.455,24	0,00	0,00	6.415.455,24	6.515.534,45
04-07-040-AV-004 P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	1.341.774,00	0,00	1.359.217,06	0,00	0,00	1.359.217,06	1.910.384,87
04-07-040-AV-006 Instituto Municipal Innovación (IMI)	11.072.145,41	0,00	11.216.083,30	0,00	0,00	11.216.083,30	11.499.507,07
04-07-040-AV-007 P. Mpal. de Reallojament i Reinserció Social	424.535,05	0,00	430.054,01	0,00	0,00	430.054,01	513.348,96
04-07-040-AV-009 Àgenda Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	3.375.446,38	0,00	3.419.327,18	0,00	0,00	3.419.327,18	3.645.869,21
04-07-040-AV-013 Inst. Coordinació d'Obres Viaries	356.810,36	0,00	361.448,89	0,00	0,00	361.448,89	365.565,74
04-07-040-AP-005 E. M. Transportes Urbans (EMT)	48.532.134,91	0,00	49.163.052,66	0,00	0,00	49.163.052,66	44.876.904,16
04-00-066-CC-000 C. per a la Rehabilitació Integral de Barris (RIBA)	656.655,79	0,00	665.192,32	0,00	0,00	665.192,32	199.773,87
04-00-030-HH-000 F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	1.373.983,16	0,00	1.391.844,94	0,00	0,00	1.391.844,94	1.704.990,11
04-00-014-HH-000 F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	466.096,26	0,00	472.155,51	0,00	0,00	472.155,51	349.939,90
04-00-000-XP-002 Palau de Congressos de Palma S.A.	-553.650,66	0,00	-560.848,12	0,00	0,00	-560.848,12	17.078.879,57
Total de gasto computable	349.075.461,66	0,00	353.613.442,66	0,00	0,00	353.613.442,66	398.137.926,38

Indicar que en les dades de la pròpia entitat es contemplen dues sentències judicials per valor conjunt de 35.855.732,92 euros. Aquests imports han estat finançats amb el Fons del Reial Decret 17/2014 sobre la base de la regulació continguda en la disposició addicional primera de la Llei Orgànica 6/2015 de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre de finançament de les comunitats autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Al final d'aquest informe es presenten els ajustaments i càlculs fets a l'Ajuntament.

Hem de dir, en referència especialment a Palau de Congressos, que no es tenen en compte les despeses i inversions finançades amb fons finalistes d'altres administracions públiques. En aquest sentit s'han considerat que 10.075.878,88 euros d'inversió 2015 han estat finançats amb el compromís de la Comunitat Autònoma de finançar per llei de capitalitat 2015 15.750.000 euros de les obres 2014-2015.

Indicar que la comunitat autònoma s'havia compromès a més a finançar mitjançant un préstec 20 milions d'euros. Finançament que a final d'any no s'ha concretat.

Palma de Mallorca, 12 de maig de 2016

Cap de l'Oficina de Control de la Despesa (OCD) Municipal

L'Interventor

Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas

Juan Cañellas Vich

JUAN CAÑELLAS VICH 13-05-2016



Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: 04-07-040-AA-000

Palma de Mallorca

(4659)

v.1.1-10.34.251.173

Anexo F1.1.B1: Ajustes contemplados en el Informe de Evaluación para relacionar el saldo resultante de Ingresos y Gastos previsto a final de ejercicio con la capacidad o necesidad de financiación calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.

VOLVER

IMPRIMIR

Importes en euros.

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2015 (+/-)	Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos al final del ejercicio	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-9.884.726,31	-6.158.639,38	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	3.773.711,44	1.646.808,35	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	0,00	0,00	
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	277.950,48	343.350,82	
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	1.892.721,00	1.169.033,43	
GR002b	(+/-)Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00	-2.240.407,73	
GR006	Intereses	568.799,95	-8.964.719,73	
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	0,00	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	-4.000.000,00	0,00	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	0,00	
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	0,00	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	0,00	0,00	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	20.000,00	166.285,40	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	0,00	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00	0,00	
GR012	Aportaciones de Capital	0,00	0,00	
GR013	Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	2.257.145,01	-7.535.525,43	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	46.564,15	46.564,15	
GR008a	Arrendamiento financiero	0,00	0,00	
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APPs)	1.611.034,63	1.701.241,76	
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	0,00	0,00	
GR019	Prestamos	0,00	0,00	
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	-541.242,23	
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	0,00	5.253.513,16	
GR99	Otros (1)	5.223.100,50	-3.951.783,48	Alquiler casal pagado por
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	1.786.300,85	-19.065.520,91	

Importe del ajuste : cantidad con signo (+) incrementa el saldo presupuestario (incrementa la capacidad de financiación) (-) disminuye el saldo presupuestario (disminuye la capacidad de financiación).

(1) Si se incluye este ajuste, en "Observaciones", se hará una breve explicación del contenido de este ajuste. este apartado se incluirán, entre otros, si existe, las "devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto".

(2) Ajuste por inversiones realizadas por una entidad no integrada en la Corporación Local para la entidad local.

(3) Ajuste por inversiones realizadas por la entidad para una entidad no perteneciente a la Corporación Local.

VOLVER

IMPRIMIR

Liquidación de los Presupuestos de las Entidades Locales para 2015

Entidad Local: 04-07-040-AA-000

Palma de Mallorca

(4659)

v.1.1-10.34.251.173

Anexo B2: Información para la aplicación de la regla del Gasto.

VOLVER

IMPRIMIR

Importes en euros.

Concepto	Liquidación Ejercicio 2014	Presupuestos 2015	Cierre final Liquidación 2015	Observaciones
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	341.361.978,50	0,00	356.507.270,02	
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC	-9.816.832,80	0,00	3.916.527,13	
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-3.005.644,67	0,00	-536.040,37	Transmisión de inmuebles
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Ejecución de Avales	0,00	0,00	0,00	
(+) Aportaciones de capital	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-2.510.341,03	0,00	6.169.960,75	No se consideran los inter
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	-1.284.695,61	0,00	-1.701.241,76	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	-3.046.564,15	0,00	-46.564,15	
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00	
(+) Préstamos	0,00	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00	0,00	0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (6A)	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	0,00	
(+/-) Otros (Especificar) (5)	30.412,66	0,00	30.412,66	Alquiler casal pagado por
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	331.545.145,70	0,00	360.423.797,15	
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)	-66.794.657,49	0,00	-59.212.651,18	
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-5.291.083,14	0,00	-6.877.884,21	
Unión Europea	-321.945,84	0,00	-259.070,84	
Estado	-371.206,29	0,00	-336.157,91	
Comunidad Autónoma	-1.173.513,11	0,00	-3.202.048,45	
Diputaciones	-3.424.417,90	0,00	-3.080.607,01	
Otras Administraciones Públicas	0,00	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00	0,00	
Total de Gasto computable del ejercicio	259.459.405,07	0,00	294.333.261,76	

(+/-) Incrementos / disminuciones de recaudación por cambios normativos 0

0

Detalle de aumentos/disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos (art 12.4)

Id fila	Breve descripción del cambio normativo	Importe Incr(+)/dismin(-) en Presupuestos 2015	Importe Incr(+)/dismin(-) en Liquidación 2015	Norma(s) que cambian	Aplicación económica	Observaciones
---------	--	--	---	----------------------	----------------------	---------------

(-) Disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles 0

Detalle de disminución gasto computable por inversiones financieramente sostenibles (DA6 LO 9/2013)

Id fila	Descripción inversión financieramente sostenible (7)	Aplicación económica	Grupo de Programa de gasto	Estimación de Obligaciones Reconocidas Netas en el ejercicio	Observaciones	CUMPLIMIENTO DE LA MEMORIA ECONÓMICA (8)			
						Ingresos previstos en la memoria económica	Ingresos reales obtenidos (derechos económicos)	Reducción prevista en la memoria de gastos derivados de la inversión	Reducción real de gastos derivados de la inversión

- (2) Del Capítulo 3 de gastos financieros únicamente se agregaran los gastos de emisión, formalización, modificación y cancelación de préstamos, deudas y otras operaciones financieras, así como los gastos por ejecución de avales. Subconceptos (301-311-321-331-357)
- (3) Ajuste a efectos de consolidación, hay que descontarlo en la entidad pagadora.
- (4) solo aplicable a transferencias del sistema de financiación que realizan Diputaciones Forales del País Vasco a la Comunidad Autónoma, y las que realizan los Cabildos Insulares a los Ayuntamientos Canarios.
- (5) Si se incluye este ajuste en "Observaciones" se hará una descripción del ajuste.
- (6) Ajuste por inversiones realizadas a través de una encomienda, por una entidad no integrada en la Corporación Local, para la Corporación Local.
- (6a) Ajuste por inversiones realizadas a través de una encomienda por la corporación local, cuyo destinatario es una entidad no perteneciente a la Corporación Local.
- ((7) Deberán detallarse las inversiones financieramente sostenibles que se ajusten a lo dispuesto en la DA sexta de la LO 2/2012 introducida por la LO 9/2013 de control de la deuda comercial, detallando una descripción de las mismas, su aplicación económica, el grupo de programa y los créditos iniciales.
- (8) Deberá detallarse a la información recogida en la memoria económica específica en la que se contendrá la proyección de los efectos presupuestarios y económicos que podrían derivarse de la inversión en el ejercicio 2015

VOLVER **IMPRIMIR**

