

Unitat emissora		Unitat destinatària			
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	Junta de govern		
Còdi orgànic	05010100	Departament:			
Nº informe		Destinatari/tària:			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%; padding: 5px;">Assumpte:</td> <td style="padding: 5px;">Liquidació pressupost general 2015</td> </tr> </table>				Assumpte:	Liquidació pressupost general 2015
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 RDLeg. 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'avalis 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'avalis 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

				En días
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Mensual *
04-07-040-AA-000	Palma de Mallorca	42,20	31,05	33,36
04-07-040-AV-009	Agència 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 Viaries	(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 So	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 S.A.	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.

