

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	Junta de govern
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	65 2018 liquidació 2017	Destinatari/tària:	
Assumpte:		Liquidació pressupost general 2017	

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 2016, aprovat definitivament el 30 de desembre de 2016, s'emet el següent

INFORME D'INTERVENCIÓ

PRIMER. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

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/2105/2012, 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 normal 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 2017, 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 normal de comptabilitat local, que estableix que el resultat pressupostari, que posarà de manifest les possibles desigualtats que es produeixen 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	69.314.066,28 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	71.764,99 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	10.939,47 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	5.381,85 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	11.856,61 €
Institut Municipal d'Innovació	23.829,70 €
Institut Municipal de l'Esport	145.281,48 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	41.141,52 €

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	42.862.659,31 €
Patronat Municipal de l'Habitatge	118.311,49 €
Patronat Municipal de Reallotjament i Reinserció Social	19.905,79 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	42.185,01 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	13.945,47 €
Institut Municipal d'Innovació	43.947,76 €
Institut Municipal de l'Esport	60.149,96 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	22.600,57 €

L'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini i, una vegada realitzada la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent.



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 2017 és de:

Ajuntament de Palma	9.129.128,10 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	11.726,25 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	240.112,26 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	0,00 €
Institut Municipal d'Innovació	0,00 €
Institut Municipal de l'Esport	709.694,69 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	4.657,24 €

En saldo del compte 418 de creditors per devolució d'ingressos a final de 31 de desembre 2017 és de:

Ajuntament de Palma	289.469,49 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	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	33.444.061,72 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	106.585,24 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-197.927,25 €
Institut Municipal d'Obres Viàries	13.945,47 €
Institut Municipal d'Innovació	43.947,76 €
Institut Municipal de l'Esport	-649.544,73 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	17.943,33 €

DESÈ. 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, dels quals 7.643.577,34 € estaven pendents de liquidar a 31 de desembre de 2016.

Dins l'exercici 2017 el deute de 7.643.577,34 € es va liquidar de la següent manera: El dia 7 de juliol, se liquidaren mitjançant compensació 5.343.577,34€ i el 28 de desembre de 2017 mitjançant acord JGL_20171228_01_28 es va condonar la resta del deute per import de 2.300.000,00€.

ONZÈ. 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 sostenible que aquesta Intervenció subscriu.

DOTZÈ. La Directora Financera - Tresorera ha emes els informe de compliment de l'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, no s'inclouen les

obligacions reconegudes als capítols 1, 2 i 4 derivades de modificacions de crèdit que s'han finançat amb romanent líquid de tresoreria, amb el resultat següent:

ESTALVI NET	Import en €
1. (+) Drets liquidats capítols 1 a 5 d'ingressos	425.783.719,37 €
2. (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	8.531.679,23 €
3. (-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 de despeses	329.401.132,11 €
4. (+) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 finançades amb RLTDG	8.647.551,20 €
5. Estalvi brut (1-2-3+4)	96.498.459,23 €
6. (-) Suma de les anualitat teòriques d'amortització:	41.679.355,05 €
ESTALVI NET (5-6)	54.819.104,18 €

CAPITAL VIU AJUNTAMENT 31/12/2017	Import en €
1. (+) Drets liquidats capítols 1 a 5 d'ingressos	425.783.719,37 €
2. (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	8.531.679,23 €
3. Total ingressos ajustats (1-2)	417.252.040,14 €
4. Capital viu a 31/12/2017	283.000.615,06 €
5. Percentatge càrrega viva sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	67,82%

CAPITAL VIU CONSOLIDAT 31/12/2017	Import en €
1. (+) Drets liquidats consolidats capítols 1 a 5 d'ingressos	434.433.165,03 €
2. (-) Ingressos corrents consolidats afectats a operacions de capital	8.531.679,23 €
3. Total ingressos ajustats consolidats (1-2)	425.901.485,80
4. Capital viu consolidat a 31/12/2016	283.393.240,63
5. Percentatge càrrega viva consolidat sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	66,54%

TRETZÈ. 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:

<u>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL</u>	En dies
MES DICIEMBRE AÑO 2017	33,21
MES MARZ AÑO 2018	31,2

Entidad Diciembre 2017	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Mensual *
Palma	35,52	38,13	37,82

Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	5,47	(14,26)	(6,43)
F. Casals d'Art i Espais Expositius (Palma Espai D'Art)	21,30	35,57	34,21
F. Mixta Turisme Palma de Mallorca	40,68	9,74	35,15
Inst. Coordinació d'Obres Viaries	(17,71)	0	(17,71)
Inst. M. l'Esport	25,71	(2,28)	14,75
Instituto Municipal Innovación (IMI)	(11,39)	30,50	25,81
P. M. d'Escoles d'Infants	(0,01)	(11,87)	(1,64)
P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	10,50	12,48	12,06
Palau de Congressos de Palma S.A.	0	0	0

Aquest és l'informe establert per la normativa vigent i opina a la vista únicament dels documents facilitats que **procedeix l'aprovació de la liquidació del pressupost per a l'exercici econòmic 2017.**

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

Palma.

L'INTERVENTOR GENERAL.