



Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	Junta de Govern
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	CFP X2021000061 Liquidació 2020	Destinatari/tària:	
Assumpte:	Liquidació pressupost general 2020		

INFORME CONTROL FINANCER PERMANENT PREVI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2020

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, s'emet informe Intervenció en relació amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2020 regulada en l'article l'art. 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en concordança amb l'art. 90.1 del RD 500/1990.

INFORME

PRIMER. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost i així com 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.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- 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.
- L'Acord del Consell de Ministres, de 6 d'octubre de 2020, en el qual se sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021.



TERCER. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Palma de l'exercici econòmic de 2020, queda integrat per:

- 1) El Pressupost de la pròpia entitat
- 2) Els pressupostos dels Organismes Autònoms dependents d'aquest: Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA, Patronat Municipal d'Escoles d'Infants, Institut Municipal d'Innovació, Institut Municipal de l'Esport i Agència Desenvolupament Local Palma Activa
- 3) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen: EMAYS, EMT, EFM i SMAP

QUART. 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.
3. El Resultat Pressupostari.

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.

CINQUÈ. Pel que respecte a l'avaluació pressupostària cal tenir en compte que la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les regles fiscals de l'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del deute públic.

No obstant l'anterior i amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020, aplicant la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, va aprovar la suspensió de les tres regles fiscals per l'exercici 2020 i la seva prorrogarà en l'exercici 2021.

No obstant l'exposat anteriorment, això no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB que servirà de guia per a l'activitat municipal. Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

SISÈ. El procediment a seguir és el següent:



- Correspon a la Junta de Govern de l'entitat local, previ informes d'Intervenció de d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la Liquidació, 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. 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	26.120.413,16 €
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	165.575,03 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-381.275,92 €
Institut Municipal d'Innovació	-215.905,04 €
Institut Municipal de l'Esport	3.460,72 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	3.589,37 €

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, d'acord amb l'informe de la Directora Financera de 20 d'abril, i en l'excés de finançament afectat produït.

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

Ajuntament de Palma	64.735.537,00 €
Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA	133.979,73 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	13.217,19 €
Institut Municipal d'Innovació	109.797,62 €
Institut Municipal de l'Esport	44.814,55 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	21.052,11 €



En relació de despeses pendent d'imputació pressupostària s'informa que el total registrat al saldo del compte 4131 de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost a final de 31 de desembre 2020 és de:

Ajuntament de Palma	9.065.422,40 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	54.387,92 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	278.838,87 €
Institut Municipal d'Innovació	4.635.130,36 €
Institut Municipal de l'Esport	928.680,28 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	4.579,86 €

En relació de despeses pendent d'imputació pressupostària s'informa que el total registrat al saldo del compte 4130 de creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost en períodes posteriors a final de 31 de desembre 2020 és de:

Ajuntament de Palma	7.393.358,94 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	2.633,52 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	1.505,12 €
Institut Municipal d'Innovació	246.435,05 €
Institut Municipal de l'Esport	144.664,49 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	6.509,97 €

En saldo del compte 418 de creditors per devolució d'ingressos a final de 31 de desembre 2020 és de:

Ajuntament de Palma	315.961,31 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	194.590,94 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	7.879,05 €
Institut Municipal d'Innovació	0 €
Institut Municipal de l'Esport	0 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	0 €

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.

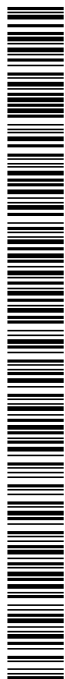
NOVÈ. Romanent de Tresoreria ajustat d'acord amb els càlculs del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

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

Ajuntament de Palma	55.354.153,29 €
Patronat Municipal de l'Habitatge i rehabilitació	-114.999,13 €
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants	-273.500,73 €
Institut Municipal d'Innovació	-6.691.529,23 €
Institut Municipal de l'Esport	-883.865,73 €
Agència Desenvolupament Local Palma Activa	16.581,15 €

DESÈ.

D'acord amb el que estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, i amb els efectes previstos a l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020, que va aprovar la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i la seva prorrogarà en l'exercici 2021, aquesta Intervenció, conjuntament amb l'Oficina de Control de la Despesa, han 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.

Capacitat/Necessitat Finançament de la Corporació Local: **18.619.994,26 €**. la corporació local **compleix amb el objectiu de estabilitat pressupostaria.**

ONZÈ. 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, amb el resultat següent:

ESTALVI NET a 31/12/2020	Import en €
1. (+) Drets liquidats capítols 1 a 5 d'ingressos	406.420.194,62
2. (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital*	85.358,79
3. (-) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 de despeses	354.837.186,10
4. (+) Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 finançades amb RLTDG	7.363.687,17
5. Estalvi brut (1-2-3+4)	58.861.336,90
6. (-) Suma de les anualitat teòriques d'amortització:	28.946.732,46
ESTALVI NET (5-6)	29.914.604,44

CAPITAL VIU AJUNTAMENT 31/12/2020	Import en €
1. (+) Drets liquidats capítols 1 a 5 d'ingressos	406.420.194,62 €
2. (-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital	85.358,79 €
3. Total ingressos ajustats (1-2)	406.334.835,83 €
4. Capital viu a 31/12/2020	196.145.563,92 €
Operacions amb entitats de crèdit	88.711.639,96 €
Deute amb Administracions Públiques (FFEL)	82.746.359,71 €
Associacions públics privades (Parc de bombers)*	24.687.564,25 €
5. Percentatge càrrega viva sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	48,27%

CAPITAL VIU CONSOLIDAT 31/12/2020	Import en €
1. (+) Drets liquidats consolidats capítols 1 a 5 d'ingressos	415.201.825,72 €
2. (-) Ingressos corrents consolidats afectats a operacions de capital	85.358,79 €
3. Total ingressos ajustats consolidats (1-2)	415.116.466,93
4. Capital viu consolidat a 31/12/2020	196.255.330,72
Ajuntament	196.145.563,92 €





Deutes amb altres adm. Públiques (IME - Consorci Velòdrom)	109.766,80 €
5. Percentatge càrrega viva consolidada sobre ingressos corrents ajustats (4/3)	47,28%

DOTZÈ. 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:

1. Període mitjà de pagament global a proveïdors del mes de **DESEMBREE de 2020** de l'Ajuntament de Palma : 14,93 dies
2. Detall per entitats mes de **DICIEMBRE de 2020**

Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
Palma	46,72	2,62	16,81
Àgencia Desenvolupament Local "PALMAACTIVA"	18,60	8,48	10,53
F. Turisme Palma de Mallorca 365	24,69	33,15	25,07
Inst. M. l'Esport	12,45	8,24	9,06
Instituto Municipal Innovación (IMI)	1,84	1,67	1,84
P. M. d'Escoles d'Infants	6,04	38,00	6,64
P.M. l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (P.M.H. i Riba)	36,55	21,57	28,59
Palau de Congressos de Palma S.A.	0	0	0

En conseqüència, s'emet **INFORME FAVORABLE** de control financer permanent no planificable de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic 2020 de l'Ajuntament de palma i dels seus OO.AA. dependents

Aquest és l'informe que s'emet a la vista únicament dels documents facilitats i relacionats.

Palma.

L'INTERVENTOR GENERAL. *Signat electronicament*