

Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Es realitza el següent informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat dels exercicis 2009 i 2010, 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-95).

Per calcular la capacitat de finançament, d'acord amb els criteris SEC-95, hem partit de la diferència entre els ingressos pressupostaris dels capítols 1 a 7 i les despeses pressupostàries dels capítols 1 a 7 del pressupost consolidat de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms existents en els anys en qüestió. Així mateix es consoliden la ja dissolta Empresa Municipal d'Obres i Projectes (EMOP), el Consorci RIBA, el Consorci Mirall-Eixample, i la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma. Per a aquestes 4 entitats s'ha optat per afegir la seva capacitat de finançament (deduïda dels seus comptes anuals) al resultat final.

Indicar que pel que fa a la societat Palau de Congressos de Palma S.A, tal com la Intervenció Municipal va indicar a l'escrit a la IGAE de 29 de març de 2011, considerem que ha de classificar-se com sector de Societats no Financeres. Amb les dades que es tenen a dia d'avui, a l'espera de l'adjudicació definitiva de la gestió de les instal·lacions, les condicions establertes en la comptabilitat nacional pareix que es complirien.

Volem indicar el cas de la Empresa Municipal de Transport (EMT), que si bé la IGAE, analitzant els comptes fins l'exercici 2008, ha considerat que pertany al sector Societats no Financeres, la Intervenció Municipal, en escrit a la IGAE de 20 de setembre de 2011, indicava que al presentar un percentatge d'ingressos comercials sobre els costos d'explotació inferiors al 50% per l'exercici 2009, 2010, i previsiblement pel 2011, s'estaria a l'espera del nou pressupost. Pressupost del 2012 que es presenta amb un percentatge del 56%.

Pel que fa als consorcis Parc Estacions i Museu d'art modern i contemporani, hem de dir que entenem que el deute està assumit per l'Ajuntament, pel que realment les transferències de capital que apareixen en el pressupost municipal són amortització de deute, pel que es realitza l'oportú ajustament.

Els ajustaments efectuats per obtenir la capacitat (+) / necessitat (-) de finançament segons criteris SEC-95 es presenten en el següent quadre, tenint en compte que les operacions que impliquen ajustaments negatius i positius per idèntica quantia en el mateix exercici no han estat considerades.

Ingressos (cap I a VII) menys Despeses (cap I a VII) consolidats amb OAA	2009	2010
	-24.713.607,63	-12.768.591,02
Ajustaments		
1- Devolució deute assumit dels consorcis	469.540,68	1.042.151,18
2- Recaptació dels tributs municipals	-6.799.818,60	-8.303.563,81
3- Meritació despeses financeres	-267.637,56	-453.563,00
4- Reconeixement dels ingressos per urb. anys anteriors	25.095,19	678.061,35
5- Despeses d'anys anteriors pendents d'aplicar a pressupost	17.561.754,48	3.364.809,81
6- Despeses que es meritaran no pressupostades	-30.412,66	-30.412,66
7- Inversions pressupostades com a arrendament operatiu	1.658.664,20	1.969.094,03
8- Inversions en curs (FBCF)	-6.848.008,33	-1.305.997,58
9- Liquidació negativa 2008		-10.423.149,75
10- Reconeixement dels ingressos per subvencions	634.264,45	-13.731.291,50
11- Consolidació Consorcis i Fundacions i EMOP	8.086.137,31	8.456.593,42
CAPACITAT (+)/NECESSITAT(-) DE FINANÇAMENT SEC-95	-10.224.028,47	-31.505.859,52
Sense Ajustament 9-		-21.082.709,77
Llindar permès per no fer Pla ec-financer	-24.896.650,58	-23.630.761,20

1- El deute està assumit per l'Ajuntament, pel que realment les transferències de capital que apareixen en el pressupost municipal són amortització de deute. S'està pendent de la seva regularització comptable.

2- És la diferència entre la recaptació efectiva (el realment abonat pels ciutadans) i els ingressos tributaris reconeguts. El SEC-95 dona l'opció que els ingressos tributaris s'imputin segons la recaptació efectiva.

3- Correspon a la diferència entre les despeses financeres reconegudes en l'execució pressupostària i les realment meritades.

4- La base comptable del SEC-95 és la de meritació. Pel que fa a les obres de la Façana Marítima realitzem ajustament si comptablement el cost de les obres no està comptabilitzat en l'exercici on s'han produït, pel que el tractament dels ingressos serà similar. El present ajustament correspon a les quotes d'urbanització meritades el 2009 i 2010 que s'inclouran en les factures que s'emetràn el 2011.

5- 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 (creditors pendents d'aplicar a pressupost) del pla comptable.

A més de les diferències anuals del compte 413, aquest ajustament recull conceptes com la sentència per la demanda de la constructora de les obres de la Universiada'99; la imputació de gratificacions al personal en l'any de meritació; les factures no comptabilitzades presentades en els llistats del RDL 4/2012; la correcta comptabilització de les despeses de tractament de residus dels exercicis 2009 i 2010; el pagament d'expropiacions i despeses d'anys anteriors, el crèdit de les quals es va generar pel RDL 5/2009; les expropiacions pagades en el pressupost de l'exercici 2010; i la imputació a l'any de la factura de costos de la Façana Marítima.

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

7- Tenim que s'assumeix la majoria de riscos i per tant s'han de considerar segons el SEC-95 com actiu adquirit o construït en propietat el nou parc de bombers i la gespa artificial instal·lada en els camps de futbol l'any 2007. En aquest sentit tenim que part de les quotes per l'ús del nou parc de bombers i pel contracte plurianual d'instal·lació de gespa artificial no s'han de considerar com a despesa o inversió anual, sinó com a devolució de deute.

8- La formació bruta de capital fixe (FBCF) o construccions en curs corresponen a la construcció del nou parc de bombers i a la construcció dels aparcaments i casal de Foners realitzada l'any 2009 i 2010.

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

10- 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-95 considerem oportú reconèixer com a ingrés l'anualitat de cada any. De la mateixa manera tenim que la comunitat autònoma de les Illes Balears, de la quantia reconeguda per l'ajuntament com a subvenció de la llei de capitalitat del 2010, no ha reconegut 15.000.000 euros, els quals els reconeixerà l'exercici 2011 i 2012. Finalment, també s'ha realitzat un ajustament negatiu l'exercici 2009 per les subvencions reconegudes en el pressupost corresponents a obres en escoles que no tendran lloc per valor de -1.099.763,50 euros.

11- Finalment hem afegit la capacitat de finançament ja ajustada dels dos consorcis (RIBA i Mirall-Eixample), del EMOP i de la Fundació Casals d'Art i Espais Expositius de Palma. En aquest sentit s'han ajustat al resultat de l'exercici calculat amb la base comptable de meritació les amortitzacions, provisions, i les subvencions de capital tan les rebudes com la part aplicada al resultat, per tal d'adaptar-lo al concepte de capacitat de finançament.

Fruit dels ajustaments descrits tendríem una necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional de 10.224.028,47 euros per l'exercici 2009 i de 31.505.859,52 pel 2010.

Hem de remarcar que una important part de la quantia de l'exercici 2010 es deu al no reconeixement de la totalitat de la llei de capitalitat per part de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Degut al context econòmic d'aquests anys diversos Consells de Ministres varen acordar que no seria necessari elaborar el Pla econòmic-financer establert pel Text Refós de la Llei d'Estabilitat Pressupostària quan la quantia de necessitat de finançament no sobrepassés el 5,17% per l'any 2009 i el 5,53% per l'any 2010 dels ingressos no financers consolidats. Per l'exercici 2010 no es tendria en compte l'ajust fruit de la liquidació negativa del 2008.

En aquest sentit l'Ajuntament de Palma i les seves entitats consolidades no sobrepassen dits límits.

Palma de Mallorca, 19 d'abril de 2012



Dr. Josep Lluís Cortès Fleixas
Economista Municipal



Juan Canellas Vich
Interventor Municipal