

OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

PRESSUPOST AJUNTAMENT DE PALMA 2024
INFORME ECONÒMIC FINANCER

INTRODUCCIÓ

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 168.1 g 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, que estableix que el pressupost general de l'entitat local anirà acompanyat, entre altres documents, per un informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

El pressupost de l'Ajuntament de Palma per l'exercici econòmic de l'any 2024 està equilibrat i anivellat, assolint un import de 531.131.800,00 euros, cosa que suposa un increment del 8,97 % respecte del pressupost de l'exercici anterior.

Els ingressos corrents sumen 492.472.800,00 euros, amb què es financen les despeses de la mateixa naturalesa, existint un excedent de recursos corrents per finançar despeses de capital i financeres de 47.001.576,21 euros.

No es preveuen ingressos per operacions de capital, i els de naturalesa financera en 38.659.000,00 euros.

Pel que fa a les despeses pressupostades, es desglossen en 445.471.223,79 euros per operacions corrents, 62.728.637,17 euros de capital i els restants 22.931.939,04 euros són despeses de naturalesa financera.

INGRESSOS

Per calcular els ingressos s'ha tengut en compte, fonamentalment, l'evolució dels ingressos el 2023 i els anys anteriors, segons la informació que aporta la comptabilitat municipal, així com la informació obtinguda de l'Òrgan de Gestió Tributària i de les diferents àrees municipals.

El pressupost propi de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2024 preveu ingressos per import de 531.131.800,00 euros, desglossats en els següents conceptes:

Imposts directes i indirectes (Capítols I i II)

Les previsions d'ingressos de les aplicacions pressupostàries dels capítols I i II s'han elaborat tenint en compte l'evolució dels drets reconeguts per aquests conceptes durant els exercicis anteriors, així com els informes elaborats per diversos departaments municipals.

Pel que fa a la previsió d'ingressos en concepte de cessió de rendiments recaptatoris d'impostos estatals, atès que a data d'avui no existeix projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat per al



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

2024, s'ha previst un augment prudent del 2,5 % de les entregues a compte per l'any 2024. Pel que fa a la previsió de liquidació definitiva 2022, es preveu que aquesta sigui positiva i superior a la de 2021, per l'efecte de la inflació en aquell exercici. S'ha de tenir en compte que de l'import brut es dedueixen les devolucions per les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 que es retenen mensualment.

Les previsions d'ingressos d'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, rústica i de característiques especials, de l'Impost sobre activitats econòmiques i de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica, s'han ajustat als canvis produïts en els padrons de l'any 2023 de dits impostos. Pel que fa a l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, s'ha previst un increment vegetatiu de l'1%, similar als anys anteriors.

Eco.	Descripció	DRN 2021	DRN 2022	Prev. DRN 2023	Prev. 2024	Increment
11200	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA RÚSTICA	2.650.916,22	2.770.337,45	2.719.489,28	2.719.489,28	0,00%
11301	BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	102.148.535,69	104.815.915,71	105.746.535,06	106.804.000,41	1,00%
11400	IMPOST S/BÉNS IMMOBLES.- DE CARACT.ESPECIALS	10.753.972,86	11.282.592,04	11.306.287,56	11.306.287,56	0,00%
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA	23.434.508,04	23.419.300,45	23.520.000,00	23.520.000,00	0,00%
13000	ACTIVITATS ECONÒMIQUES	17.582.014,14	17.108.319,59	17.895.745,78	17.895.745,78	0,00%

La previsió d'ingressos en concepte de l'Impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana s'ha calculat en funció de l'evolució dels ingressos per aquest impost durant els anys 2022 i 2023. Si bé dia 31 de maig de 2022 va entrar en vigor la modificació de l'ordenança fiscal que incrementava el tipus de gravamen del 18% al 25%, la recaptació de l'impost ha disminuït respecte d'anys anteriors com a conseqüència de l'aplicació del nou mètode de càlcul de la base imposable de l'impost, aprovat per Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre de 2021. Les previsions 2024 són lleugerament superiors a la previsió de tancament 2023 perquè s'ha considerat que el 2024 es reduiran les devolucions d'ingressos per aquest import, atès que el 2023 ja s'hauran resolt la majoria dels expedients pendents per aquest concepte, en aplicació de la jurisprudència del Tribunal Constitucional.

Eco.	Descripció	DRN 2021	DRN 2022	Prev. DRN 2023	Prev. 2024	Increment
11600	IMP. S/ INC. VAL. TERRENYS NATURALESA URBANA	24.340.097,90	16.363.123,86	14.118.575,38	15.718.575,38	11,33%

Les previsions d'ingressos en concepte de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres s'ajusten a l'evolució d'aquest impost els darrers anys, s'ha considerat que es mantindran estables respecte dels drets reconeguts el 2023.

Eco.	Descripció	DRN 2021	DRN 2022	Prev. DRN 2023	Prev. 2024	Increment
29000	IMPOST. S/CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I ALTRES	9.809.158,16	12.502.496,86	10.302.345,60	10.300.000,00	-0,02%

Finalment, respecte dels ingressos per revisió fiscal, les previsions per l'any 2024 s'ha elaborat amb base a la informació facilitada per l'empresa col·laboradora amb la Inspecció de l'Ajuntament de Palma, per l'Òrgan de Gestió Tributària, i per l'Agència Tributària de les Illes Balears.

Taxes, preus públics i altres ingressos (Capítol III)

El capítol 3 (Taxes, preus públics i altres ingressos) no experimenta variacions importants respecte de 2023. Els principals ingressos són:



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

- Els ingressos pel tractament de residus sòlids urbans s'ajusten al padró de l'any 2023 i als ingressos en concepte de tonatge.
- Els ingressos per taxa per llicències urbanístiques s'ajusten a l'evolució d'aquesta taxa els darrers anys, s'ha considerat que es mantindran estables respecte dels drets reconeguts el 2023.

Eco.	Descripció	DRN 2021	DRN 2022	Prev. DRN 2023	Prev. 2024	Increment
32100	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES.	7.961.662,85	11.408.960,22	8.139.221,40	8.200.000,00	0,75%

- Els ingressos per ORA s'han ajustat previsions fetes per l'SMAP al seu pressupost 2024.
- Augmenta la previsió d'ingressos per sancions de trànsit, d'acord amb la informació obtinguda del Departament de Mobilitat, a causa de previsió de la posada en marxa de nous sistemes de pacificació del trànsit l'any 2024. També s'han tengut en compte les dades de recaptació voluntària i executiva durant els exercicis 2022 i 2023. Les previsions d'ingressos per sancions de trànsit de no residents s'han fet d'acord amb l'estudi econòmic elaborat per la cap de Servei de Multes en l'expedient de la contractació dels serveis de gestió de cobrament dels expedients sancionadors en matèria de trànsit a titulars i conductors amb domicili a l'estranger, adjudicat per acord de Junta de Govern de dia 11/10/2022.
- La resta d'ingressos no experimenten variacions importants. En general, s'han ajustat les previsions inicials d'ingressos 2024 a la previsió de drets reconeguts nets al tancament de l'exercici 2023.

Transferències corrents (Capítol IV)

Els ingressos per transferències corrents inclouen les transferències i subvencions que obté l'Ajuntament per finançar les seves activitats.

S'ha previst un ingrés de 20.000.000 de la CAIB en concepte de Llei de Capitalitat 2024, segons acord del Consell de Capitalitat de 30 d'octubre de 2023, el qual va establir que la quantitat addicional a que fa referència l'article 142.a) de la Llei 23/2006 de 20 de desembre de 2006, de capitalitat de Palma, a aportar per part del Govern de les Illes Balears serà de 20.000.000 €, més 1.000.000€ per l'annualitat 2024 del conveni de 2009 per la reforma del poliesportiu de Son Moix. El mateix acord va preveure que dita aportació de 20.000.000 € podrà ser destinada a despesa corrent, mitjançant la inclusió d'una disposició addicional a la Llei de pressuposts de la CAIB per l'any 2024.

Pel que fa a les transferències per la participació en tributs de l'Estat, en relació amb el component del Fons Complementari de Finançament, atès que a data d'avui no existeix un projecte de Llei de pressuposts generals de l'estat per al 2024, s'ha previst un augment prudent del 2,5 % de les entregues a compte per l'any 2024. Pel que fa a la previsió de liquidació definitiva 2022, es preveu que aquesta sigui positiva i superior a la de 2021, per l'efecte de la inflació en aquell exercici.

S'ha de tenir en compte que en aquest concepte es dedueixen els reintegraments per les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009.



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

Respecte de les restants aplicacions pressupostàries del capítol IV, s'ha consignat l'import previst als convenis signats amb altres administracions públiques o institucions, la majoria dels quals no varien significativament respecte dels exercicis anteriors.

Destaca la subvenció de l'IMAS pel Conveni de Serveis Comunitaris Bàsics 2023-2024, que inclou els antics conceptes 46102 (IMAS Conveni Pla de Prestacions Bàsiques) i 46105 (IMAS Conveni Suport Psicosocial infants i famílies en risc), per import de 6.262.332,27

Les previsions del Capítol IV del pressupost d'ingressos augmenten un 11,5 %.

Ingressos Patrimonials (Capítol V)

No obstant, per l'any 2024 s'han previst nous ingressos en concepte d'elements publicitaris en mobiliari urbà, per import de 3.300.000, i en concepte de cànon i liquidació de despeses d'elements comuns per l'autorització demanial per lots dels locals de s'Escorxador.

Per altra banda, s'han previst els ingressos pels lloguers i concessions que es preveu liquidar el 2023, tant per les ja existents com per les que es preveu licitar.

També s'han previst 3.000.000 d'ingressos per la retribució dels comptes bancaris, que s'ha incrementat notablement a causa de l'augment dels tipus d'interès, i els interessos dels préstecs a Palau de Congressos.

Finalment, s'ha previst la participació en beneficis de Mercapalma, per import de 900.000, de l'Empresa Funerària Municipal, per import de 500.000 i de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, per import de 500.000, segons les previsions de tancament d'aquestes societats.

Per tot allò exposat, les previsions d'ingressos del capítol V del pressupost augmenten un 38,90 % respecte dels crèdits inicials de l'any 2023.

Alienació d'inversions reals (Capítol VI)

El Pressupost de l'Ajuntament de Palma no preveu cap ingrés en concepte d'alienació d'inversions reals.

Transferències de capital (Capítol VII)

El Pressupost de l'Ajuntament de Palma no preveu cap ingrés en concepte de transferències de capital. Si durant l'exercici l'Ajuntament rep alguna subvenció de capital destinada a finançar inversions (per exemple Llei de Capitalitat, quan es determinin inversions concretes), es tramitarà l'oportú expedient de generació de crèdit.

Actius Financers (Capítol VIII)

S'han consignat els ingressos derivats del reemborsament de les bestretes al personal funcionari i laboral, que s'ajusten a la realitat d'aquests ingressos, d'acord amb l'evolució dels darrers anys.



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

Aquest capítol també preveu devolució de part de l'anualitat 2022 ajornada del deute de la societat Palau de Congressos de Palma, en concepte de préstec RDL 8/2013.

Passius Financers (Capítol IX)

Es preveu concertar una operació d'endeutament nova per l'any 2024, per import de 35.449.000,00 euros, per finançar diverses inversions del pressupost municipal, previstes a la Base 61.

DESPESES:

Les previsions de despeses s'han elaborat amb la informació aportada per les àrees municipals, respectant amb caràcter prioritari els crèdits necessaris per atendre les despeses compromeses.

El pressupost propi de l'Ajuntament de Palma per l'exercici 2024 preveu uns crèdits inicials de despeses per import de 531.131.800,00.

Les despeses, en la seva classificació econòmica, es desglossen en les següents capítols.

Despeses de Personal (Capítol I)

El capítol 1 augmenta un 8,23 % respecte de 2023. Aquest augment es deu principalment l'augment del 3 % de les retribucions dels empleats públics aprovat l'any 2023, i de la previsió de l'augment de les retribucions del 2 % previst pel 2024 a l'*Acuerdo Marco para una Administración del Siglo XXI*, signat pel govern central i els sindicats l'octubre de 2022, així com també a les noves dotacions de llocs de feina per l'exercici 2024, entre les quals destaquen les de 50 policies locals.

Els crèdits per atendre les gratificacions per serveis extraordinaris de la policia local augmenten un 51,17 %, i els crèdits per atendre les gratificacions per serveis extraordinaris del cos de bombers augmenten un 57,14 %, d'acord amb les obligacions reconegudes per aquest concepte els anys anteriors.

Béns corrents i de serveis (Capítol II)

Les despeses corrents augmenten un 6,33 % respecte de 2023. Aquest augment es deu principalment a l'augment del cost de diversos contractes, com el de notificacions, el de parcs i jardins, o el cost del tractament dels residus sòlids urbans. Els crèdits per atendre la despesa d'energia elèctrica s'incrementen també un 35,53 % respecte dels crèdits inicials 2023. Aquests crèdits s'han calculat considerant que es preveu que a partir del mes de febrer de 2024 l'empresa municipal Emaya passarà a ser la subministradora d'energia elèctrica a l'Ajuntament.

Despeses financeres (Capítol III)

S'han consignats els crèdits necessaris per atendre els interessos del deute municipal, així com una previsió per a noves operacions de crèdit. També s'han previst 500.000 per fer front al pagament



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

d'interessos de demora. Els crèdits d'aquest capítol augmenten un 34,84 % a causa de l'augment dels tipus d'interès.

Respecte de la despesa financera relativa al contracte de sotsarrendament del Nou parc de bombers, només s'ha pressupostat mig any de la factura perquè es preveu que abans de 31/12/2023 se signi el conveni entre l'Ajuntament de Palma i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per resoldre anticipadament el contracte de construcció, conservació i explotació del parc, mitjançant el qual les dues administracions acordaran exercir la facultat resolutòria anticipada prevista al contracte, i posteriorment, durant el 2024, l'Ajuntament abonarà a la CAIB el preu de la reversió, i deixarà de pagar el contracte de sotsarrendament.

Transferències Corrents (Capítol IV)

El capítol IV del pressupost de despeses augmenta un 4,16 % respecte dels crèdits inicials 2023..

S'han consignat els crèdits per dur a terme les aportacions als organismes autònoms, empreses municipals i entitats vinculades, així com aquelles subvencions consignades en expedients de despesa plurianual. També s'han previst diverses subvencions nominatives i altres subvencions i ajudes de benestar social.

Destaquen l'increment de 18,61 % de l'aportació corrent a l'IME com a conseqüència de l'augment dels costos dels diversos contractes d'aquest organisme, l'increment del 19,81 % de l'aportació corrent a EMAYA, l'augment del 39,04 % de l'aportació a la Fundació Turisme.

L'aportació al PMEI disminueix un 26,79 % perquè aquest organisme preveu un augment dels ingressos de la CAIB, derivats del Decret llei 5/2023, de 28 d'agost, de mesures urgents en l'àmbit educatiu i sanitari, que estableix la gratuïtat del primer cicle d'educació infantil.

Fons de contingència (Capítol V)

D'acord amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, establiment pressupostària i sostenibilitat financera, es crea un fons de contingència, per import de 1.000.000,00 euros, a fi d'incloure al Pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden es presentar al llarg de l'exercici. Aquest import és inferior als crèdits inicials 2023, si bé cal tenir en compte, per una banda, que no existeix obligació legal de dotar el fons de contingència per l'Ajuntament de Palma, i per altra banda que l'any 2023 només s'ha fet servir per fer front a contingències per import de 661.731,79.

Inversions Reals (Capítol VI)

Els crèdits prevists en aquest capítol són principalment obres i renovacions d'edificis municipals, enllumenat públic, parcs i jardins i obres en la via pública. El capítol VI del pressupost de despeses augmenta un 38,40 %.

D'aquests crèdits per inversions reals, 35.449.000,00 es financen amb l'operació d'endeutament prevista al capítol 9 d'ingressos, i detallada a la base 61.



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

Respecte de les noves inversions 2024, destaquen l'adquisició de la finca de Son Quint, la reforma de la Plaça des Mercat, la construcció del Casal de barri des Pil-larí, o la reforma del centre Son Reus, entre d'altres.

Per altra banda, s'han previst crèdits per import 14.962.000, per finançar el cost de la reversió del contracte del Nou Parc de Bombers. el qual finança el cost de la reversió del contracte del Nou Parc de Bombers. En aquest sentit, es preveu que abans de 31/12/2023 se signi el conveni entre l'Ajuntament de Palma i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per resoldre anticipadament el contracte de construcció, conservació i explotació del Nou Parc Central de Bombers. Mitjançant aquest conveni, les dues administracions acordaran exercir la facultat resolutòria anticipada prevista al contracte. D'aquesta manera, l'Ajuntament s'obligarà a abonar a la CAIB el preu de la reversió previst a l'oferta de NPBM, i que es finançarà amb endeutament bancari

Hem d'assenyalar que les inversions augmentaran en incorporar-se els romanents de crèdit de despeses amb finançament afectat de l'exercici anterior.

Transferències de Capital (Capítol VII)

Inclou les transferències de capital als organismes autònoms, a les empreses municipals i entitats vinculades. D'aquests crèdits per transferències de capital, una part es financen amb l'operació d'endeutament prevista al capítol 9 d'ingressos, segons el detall de la base 61.

El capítol VII disminueix un 41,84 % respecte de l'any 2023, com a conseqüència principalment de la disminució de la transferència de capital a l'IME, que el 2023 era de 9.719.569,00 euros, i passa a 3.140.000,00 el 2024.

Destaca així mateix la subvenció de 5.000.000,00 a l'EMT per la compra d'autobusos.

Actius Financers (Capítol VIII)

Comprèn les despeses en concepte de bestretes al personal funcionari i laboral de l'Ajuntament. Disminueix un 80 % respecte de 2023 perquè aquell any es va preveure el crèdit per dur a terme una ampliació de capital a Emaya, que no està prevista pel 2024.

Passius Financers (Capítol IX)

S'han dotat els crèdits pertinents al capítol IX per cobrir les amortitzacions dels préstecs vigents de l'Ajuntament. S'ha de tenir en compte que mitjançant acord de Junta de Govern de 25/10/2023 s'ha aprovat elevar al Ple la modificació de crèdit SC15, per dotar el crèdit necessari per dur a terme una amortització anticipada abans de 31/12/2023, per tal de disminuir la càrrega financera en exercicis posteriors. Per això, no s'han consignat per l'any 2024 els crèdits relatius als préstecs que s'amortitzaran anticipadament.



OFICINA PRESSUPOSTÀRIA

CONCLUSIÓ

D'acord amb tot allò exposat, es conclou que el projecte de pressupost està anivellat, formal i efectivament, i es garanteix la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i despeses per al correcte funcionament dels serveis.

Palma, a la data de la signatura electrònica

La directora financera- tesorera

Maria Antònia Orell Vicens

La signant declara conèixer el contingut dels articles 52, 53 i 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i l'article 61 del Reglament Financer (UE 2018/1046, de 18 de juliol 2018) i no tenir conflictes d'interès en aquesta actuació que integra l'expedient.

