



SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi orgànic:	05010100
Núm. Informe	2023CP/50

Unitat destinatària	
Àrea:	Hisenda, F. Pública i G. Interior
Departament:	Financer
Destinatari/ària:	Ple

Assumpte:	Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2024
-----------	--

INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT

En compliment del que disposa l'article 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de conformitat amb el disposat en els articles 4.1.b).2 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 i 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressuposts, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

I. ANTECEDENTS

NÚM. D'EXPEDIENT: 990984R

TÍTOL: Projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2024

MATÈRIA: Pressupost

ACTUACIÓ: Aprovació del projecte de Pressupost General

ÒRGAN COMPETENT: Ple de la Corporació, una vegada aprovat el projecte de pressupost per la Junta de Govern de Palma (arts. 123.1.h) i 127.1.b) LRBRL i arts. 168 TRLRHL i 18 RD 500/1990).

L'article 162 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals defineix el Pressupost General de l'Entitat local establint que constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'Entitat i els seus Organismes Autònoms i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Entitat local corresponent.

Per la seva banda, l'article 112 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, disposa que les Entitats Locals aproven anualment un pressupost únic, que coincidirà amb l'any natural i estarà integrat per el de la pròpia entitat i els de tots els organismes i empreses locals amb personalitat jurídica pròpia dependents d'aquella.

En aquests termes, el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2024 està integrat per:

- El propi de l'Ajuntament de Palma,
- Els dels seus Organismes Autònoms:
 - ❖ Institut Municipal de l'Esport (IME),
 - ❖ Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI),





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

- ❖ Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA),
- ❖ Institut Municipal d'Innovació (IMI),
- ❖ Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva),
- Les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils íntegrament municipals:
 - ❖ Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA),
 - ❖ Empresa Funerària Municipal, SA (EFM),
 - ❖ Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT),
 - ❖ Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP).

El projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2024 presenta el següent detall:

PRESSUPOSTS DE L'AJUNTAMENT I DELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS EXERCICI 2024 SENSE CONSOLIDAR

I. INGRESSOS	PMH-RIBA	IME	PMEI	IMI	PalmaActiva	Total Pressupost OA	Pressupost Propi	OA i Propi sense consolidar
A) Operacions corrents								
Cap. 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191.700.233,12	191.700.233,12
Cap. 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.421.192,61	33.421.192,61
Cap. 3	121.007,00	4.488.285,78	390.000,00	2.893,00	60.000,00	5.062.185,78	122.731.326,79	127.793.512,57
Cap. 4	1.262.471,01	17.963.969,94	9.100.958,08	5.862.553,74	9.390.505,70	43.580.458,47	133.481.769,43	177.062.227,90
Cap. 5	950.000,00	190.850,32	0,00	0,00	6.300,00	1.147.150,32	11.138.278,05	12.285.428,37
Subtotal oper. corrent	2.333.478,01	22.643.106,04	9.490.958,08	5.865.446,74	9.456.805,70	49.789.794,57	492.472.800,00	542.262.594,57
B) Operacions de capital								
Cap. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7	110.000,00	3.140.000,00	21.500,00	487.866,63	106.000,00	3.865.366,63	0,00	3.865.366,63
Cap. 8	10.000,00	90.000,00	10.000,00	60.000,00	20.000,00	190.000,00	3.210.000,00	3.400.000,00
Cap. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.449.000,00	35.449.000,00
Subtotal oper. capital	120.000,00	3.230.000,00	31.500,00	547.866,63	126.000,00	4.055.366,63	38.659.000,00	42.714.366,63
TOTAL INGRESSOS	2.453.478,01	25.873.106,04	9.522.458,08	6.413.313,37	9.582.805,70	53.845.161,20	531.131.800,00	584.976.961,20

II. DESPESES	PMH-RIBA	IME	PMEI	IMI	PalmaActiva	Total Pressupost OA	Pressupost Propi	OA i Propi sense consolidar
A) Operacions corrents								
Cap. 1	1.879.583,63	6.497.632,12	3.908.000,00	4.960.275,03	8.024.610,34	25.270.101,12	183.271.672,80	208.541.773,92
Cap. 2	445.894,38	15.790.473,92	5.190.758,08	904.071,71	1.300.365,36	23.631.563,45	145.694.802,48	169.326.365,93
Cap. 3	1.500,00	5.000,00	1.000,00	1.100,00	300,00	8.900,00	6.545.678,34	6.554.578,34
Cap. 4	6.500,00	350.000,00	395.000,00	0,00	131.530,00	883.030,00	108.959.070,17	109.842.100,17
Cap. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Subtotal oper. corrent	2.333.478,01	22.643.106,04	9.494.758,08	5.865.446,74	9.456.805,70	49.793.594,57	445.471.223,79	495.264.818,36
B) Operacions de capital								
Cap. 6	110.000,00	3.140.000,00	21.500,00	487.866,63	6.000,00	3.765.366,63	53.703.270,54	57.468.637,17
Cap. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	9.025.366,63	9.125.366,63
Cap. 8	10.000,00	90.000,00	6.200,00	60.000,00	20.000,00	186.200,00	1.200.000,00	1.386.200,00
Cap. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.731.939,04	21.731.939,04
Subtotal oper. capital	120.000,00	3.230.000,00	27.700,00	547.866,63	126.000,00	4.051.566,63	85.660.576,21	89.712.142,84
TOTAL DESPESES	2.453.478,01	25.873.106,04	9.522.458,08	6.413.313,37	9.582.805,70	53.845.161,20	531.131.800,00	584.976.961,20

Informe relatiu a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2024

2/13





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

ESTATS DE PREVISIÓ INGRESSOS I DESPESES 2023 SOCIETATS MERCANTILS ÍNTEGRAMENT MUNICIPALS

	EFM	SMAP	EMAYA	EMIT	TOTAL
1. Import net de la xifra de negocis	10.417.841,42	10.979.260,89	105.253.252,34	40.866.589,00	167.516.943,65
2. Variació d'existències	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Treballs de l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00
4. Aprovisionaments	-1.659.153,65	0,00	-26.723.180,53	-7.699.933,00	-36.082.267,18
5. Altres ingressos d'explotació	26.210,59	7.313.133,22	41.360.547,65	24.730.298,00	73.430.189,46
6. Despeses de personal	-5.970.411,29	-11.439.204,14	-87.544.430,07	-44.762.135,00	-149.716.180,50
7. Altres despeses d'explotació	-2.171.377,25	-3.663.973,81	-22.814.717,24	-8.899.338,00	-37.549.406,30
8. Amortització de l'immobilitzat	-696.381,04	-2.165.518,63	-12.166.648,17	-6.194.174,00	-21.222.721,84
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	126.095,81	795.181,95	3.092.648,43	2.349.193,00	6.363.119,19
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	186.352,86	0,00	0,00	0,00	186.352,86
12. Diferències negatives en combinacions de negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	259.177,45	1.818.879,48	1.707.472,41	390.500,00	4.176.029,34
14. Ingressos financers	131,34	93.016,28	2.242,95	0,00	95.390,57
15. Despeses financeres	-16.180,91	-973.449,71	-1.698.696,93	-390.500,00	-3.078.827,55
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER	-16.049,57	-880.433,43	-1.696.453,98	-390.500,00	-2.983.436,98
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	243.127,88	938.446,05	11.018,43	0,00	1.192.592,36
20. Impost sobre beneficis	-607,82	0,00	0,00	0,00	-607,82
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	242.520,06	938.446,05	11.018,43	0,00	1.191.984,54

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de Règim Local (LBRL).
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressuposts (RD 500/1990).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (OEHA/3565/2008)
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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 (RD 1463/2007)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (RLGS).
- Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats Locals (ROF)
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- 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.

III. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

D'acord amb el previst a l'article 168.4 del TRLRHL i article 18.4 del RD 500/1990, sobre la base dels pressupostos de l'Entitat Local i Organismes autònoms i dels estats de previsió de les Societats mercantils de les quals el capital pertanyi íntegra o majoritàriament a l'Entitat local, es formarà el pressupost general i es remetrà informat per la Intervenció al Ple de la Corporació per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

Els extrems objecte de comprovació i verificació que corresponen en exercici de la funció de control financer permanent no planificable són els detallats a continuació:

- ✓ *Compleix amb la normativa aplicable*
- X *No compleix amb la normativa aplicable*

Z.	Ref. Legislativa	Descripció de l'actuació objecte de control permanent
Z.1	Art. 18.4 RD 500/1990 Art. 4.1.b).2 RD 128/2018 Art. 168.4 TRLRHL	Sobre la base dels pressupostos de l'Entitat Local i de cada un dels Organismes Autònoms i dels estats de previsió de les Societats Mercantils de capital participat majoritàriament per l'Entitat Local, el President de l'Entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

A.	Ref. Legislativa	Aspectes a revisar	Estat
A.1	Art. 168 TRLRHL Art. 18 RD 500/1990	Que l'expedient es proposa al Ple de la Corporació.	✓
A.2	Art. 16.2 RD 1463/2007	Que la part dispositiva de la proposta preveu la dació de comptes de l'informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat (sector administracions públiques i sector societats no financeres).	X
A.3	Art.168.4 TRLRHL Art. 18.4 RD 500/1990	Que es remet la proposta d'acord al Ple de la Corporació amb data anterior al 15 d'octubre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.	X
A.4	Arts. 172 i 175 ROF	Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.	✓
A.5	Art. 18.4 RD 500/1990	Que la remissió a la intervenció de l'expedient del pressupost general, s'ha efectuat amb un termini no inferior a 10 dies per poder ser informat abans del 10 d'octubre.	X





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

A.6	Art. 168.1.a) TRLRHL Art. 18.a) RD 500/1990	Que consta la memòria explicativa del contingut del pressupost de l'entitat local i de les principals modificacions que es presenten en relació amb el vigent, subscripta pel president de la corporació.	✓
A.7	Art. 163 TRLRHL Art. 3 RD 500/1990	Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'annualitat coincidint l'exercici pressupostari amb l'any natural.	✓
A.8	Art. 165.4 TRLRHL Art. 16 RD 500/1990	Que el pressupost general que es proposa atén al principi d'equilibri o prohibició del dèficit i per tant, s'aprova sense dèficit inicial.	✓
A.9	Arts. 164, 165.1.a) i 167.3 TRLRHL Art. 8.a) RD 500/1990 OEHA/3565/2008	Que consta l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local, on s'inclouen, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions i que les aplicacions pressupostàries s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'OEHA/3565/2008.	✓
A.10	Art. 167.4 TRLRHL OEHA/3565/2008	Que les aplicacions pressupostàries estan definides, almenys, per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, a nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament.	✓
A.11	Art. 22.2.a) LGS RLGS	En preveure's subvencions nominatives, que aquestes consten en l'estat de despeses del pressupost de l'entitat local amb la corresponent dotació pressupostària, l'objecte i el/s beneficiari/s.	✓
A.12	Arts. 164, 165.1.b) TRLRHL Art. 8.b) RD 500/1990 OEHA/3565/2008	Que consta l'estat d'ingressos del pressupost de l'Entitat local, on hi figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici i que els conceptes d'ingrés s'adeqüen, amb caràcter general, a les previsions establertes a l'Ordre EHA/3565/2008.	✓
A.13	Art. 165.1 TRLRHL Art. 9.1 RD 500/1990	Que les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia Entitat i dels seus Organismes Autònoms, si s'escau, així com aquelles altres necessàries per a la seva bona gestió, sense que es modifiquin preceptes legals, ni tampoc preceptes d'ordre administratiu que requereixin de procediment legal i solemnitats específiques diferents de les que es preveuen per al pressupost.	✓
A.14	Art. 9.2 RD 500/1990	Que les bases d'execució regulen, com a mínim: Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits, la relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb el detall dels recursos afectats, la regulació de les transferències de crèdits, amb l'òrgan competent per autoritzar-les, la tramitació dels expedients d'ampliació, generació de crèdit i incorporació de romanents de crèdits, les normes que regulen els procediments d'execució del pressupost, les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions, els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquen el reconeixement de l'obligació, la forma com els perceptors de subvencions han d'acreditar trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts, els supòsits en els que es poden acumular diverses fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu, les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa, la regulació dels compromisos de despeses plurianuals.	✓
A.15	Art. 190.2 TRLRHL Arts. 9.2.j), 70.1 i 72 RD 500/1990	Que les bases d'execució estableixen, en referència als pagaments a justificar, com a mínim: La forma d'expedició i execució, la situació i disposició dels fons, els pagaments amb fons "a justificar", la forma de comptabilització i de control, els límits quantitius, els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, el règim de justificacions, determinant el termini màxim de justificació dels fons per part dels habilitats, que no podrà ser superior als 3 mesos a comptar des del moment de la percepció dels corresponents fons.	✓
A.16	Art. 75.2 RD 500/1990	Que les bases d'execució estableixen, en referència a les bestretes de caixa fixa (BCF), com a mínim: Les aplicacions pressupostàries amb què les despeses es podran atendre mitjançant BCF, els límits quantitius, el règim de reposicions, la situació i disposició dels fons i la forma de comptabilització i de control.	✓





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

A.17	Art. 166.1.d) TRLRHL	Que consta l'estat de previsió de moviments i situació del deute amb el detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.	✓
A.18	Art. 165.1 TRLRHL Art. 21 RD 500/1990 Art. 11 LOEPSF Art. 16.2 RD 1463/2007	Que consta/en l'els informe/s d'estabilitat pressupostària en els termes previstos a la legislació vigent (sector administracions públiques i sector societats no financeres).	✓
A.19	Art. 168.1.b) TRLRHL Art. 18.b) RD 500/1990 Regles 56 i 57 OHAP/1781/2013	Que consta la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent, subscrietes per a la Intervenció, d'acord amb els termes previstos a la OHAP/1781/2013	✓
A.20	Art. 168.1.c) TRLRHL Art. 18.1.c) RD 500/1990	Que consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a la plantilla de l'Entitat Local, i que es dóna l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclosos en el pressupost.	✓*
A.21	Art. 168.1.d) TRLRHL Arts. 18.1.d) i 19 RD 500/1990	Que consta l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel president i degudament codificat i s'integra, si s'escau, en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990, i que recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i, que especifica per a cada un dels projectes el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import de l'annualitat, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, subscrit pel president.	✓*
A.22	Art. 168.1.e) TRLRHL	Que consta l'annex de beneficis fiscals en tributs locals que conté informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat Local.	✓
A.23	Art. 168.1.f) TRLRHL	Que consta l'annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social que especifica la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en què es recullen, i la referència al fet que aquests convenis inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a la que es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985.	✓
A.24	Art. 168.1.g) i 174 TRLRHL Arts. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990	Que consta l'informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per a 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'efectiu anivellament dels pressupostos.	✓
A.25	Art. 168.1.g) i 174 TRLRHL Arts. 18.1.e) i 79 i ss. RD 500/1990	Que les bases utilitzades en l'informe econòmic financer per a justificar els crèdits previstos en el pressupost són coherents amb la informació disponible en els sistemes d'informació comptable.	✓
A.26	Art. 168.1.g) TRLRHL Art. 18.1.e) RD 500/1990	En tractar-se d'un pressupost que inclou operacions de crèdit, que l'informe econòmic financer inclou, a més de l'import d'aquestes operacions, el detall de les característiques i condicions financeres de tota ordre en què es prevegin concertar fent una referència especial a la càrrega financera que pesa sobre l'entitat abans i després de la seva formalització.	✓*





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

A.27	Art. 166.1.a) i .2 TRLRHL Arts. 12.c), 13.2, 13.3 i 13.4 i 14 RD 500/1990	En constar un Pla d'inversió a 4 anys, que els projectes inclosos en el pla s'identifiquen correctament i consta la informació exigida, coordinant-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic; i que el programa financer, coordinat amb els plans i programes d'inversió, conté la inversió prevista a realitzar en cada un dels quatre exercicis i els ingressos de capital corresponents.	X
A.28	Art. 166.1.c) TRLRHL Arts. 12.b), 115, 116, 117 i 118 RD 500/1990	Que consta l'estat de consolidació del pressupost de la mateixa Entitat amb el de tots els pressuposts i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils, adequant-se al previst a les normes que li són d'aplicació.	✓
A.29	Art. 31 LOEPSF OEHA/3565/2008	En tractar-se d'entitats incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TRLRHL, que en el pressupost s'ha dotat un fons de contingència.	✓
A.30	Art. 168.2 i.3 TRLRHL Art. 18.2 i.3 RD 500/1990	En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms, consorcis dependents i/o societats mercantils el capital de la qual pertany íntegrament a l'entitat local, que consten les propostes d'acord d'aprovació de cada un dels ens integrants aprovades per l'òrgan competent d'aquests acompanyada de la documentació establerta i que s'ha remès a l'entitat abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.	X
A.31	Art. 164 TRLRHL Art. 5 RD 500/1990	En tractar-se del pressupost general de l'entitat local amb organismes autònoms i/o societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local, que aquest està íntegrament pel pressupost de la pròpia entitat local, els dels organismes autònoms dependents d'aquesta i pels estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local.	✓

* Es formula observació respecte aquest extrem objecte de verificació

IV. CONCLUSIONS:

Analtzat l'expedient de referència, aquesta Intervenció General verifica el compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica i emet informe de control financer permanent **favorable amb observacions**; amb excepció de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat **MERCAPALMA y el Projecte de Pressuposts de l'organisme autònom PMH-RIBA, que s'informen amb caràcter DESFAVORABLE** pels següents motius:

- Respecte de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat **MERCAPALMA**, com s'exposarà de manera detallada al llarg d'aquest informe, no s'ha tingut en compte la seva dissolució, i els efectes de la mateixa, prevista per a data 7 de juny de 2024 sinó que se preveu un pressupost que contempla la seva activitat per la totalitat de l'exercici sense que consti o s'hagi comunicat a aquesta Intervenció el destí de la societat mercantil. Per aquest motiu i els efectes que se'n deriven sobre el Pressupost i amb l'escassa informació de la que disposa aquesta Intervenció, s'informa desfavorablement.
- Respecte del projecte de Pressupost de l'organisme autònom **PMH-RIBA**, a la documentació que s'acompanya es posa de manifest la insuficiència dels crèdits per donar cobertura a les necessitats, establint que les necessitats existents que no tenen cobertura pressupostaria es supliran via modificacions de crèdit en l'exercici 2024. Per aquest motiu, s'informa desfavorablement.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

Pel que fa a la resta, s'informa **FAVORABLEMENT** amb les **limitacions a l'abast** que es deriven de la impossibilitat d'escometre un anàlisi complet i en profunditat donades les mancances que es relacionen a continuació com a **observacions, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació de l'expedient:**

- 1) D'acord amb el disposat en els articles 168.4 del TRLRHL i 18.4 del RD 500/1990, la proposta d'acord del Pressupost General no s'ha remès al Ple de la Corporació en termini.
- 2) Conforme amb el que preveuen els articles 168.2 i 3 del TRLRHL i 18.2 i 3 del RD 500/1990, les propostes d'acord dels pressuposts dels cinc organismes autònoms i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les quatre societats mercantils que integren el Pressupost General no s'han remès en termini. Igualment, assenyalar que l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la Societat Mercantil EFM s'ha remès sense que consti l'acord d'aprovació de l'òrgan competent.

Al cas de l'EMT, el detall de la previsió d'ingressos i despeses que figura a l'annex del projecte Pressupost General de l'exercici 2024 aprovat per la Junta de Govern en data 9/11/2023, no coincideix amb l'Estat de previsió d'ingressos i despeses finalment remès per la citada Societat Mercantil, tot i que no s'alteren les xifres globals d'ingressos i despeses, ni el resultat previst de l'exercici.

Pel que fa a la proposta de projecte de pressupost de l'Organisme IME, aprovat pel seu Consell Rector en sessió de data 6/11/2023 per un import de 23.733.106,04 euros, així com la documentació que l'acompanya, es fa constar que va ser objecte de modificació posterior per la Junta de Govern. D'aquesta forma, el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Palma per a l'exercici 2024, aprovat per la Junta de Govern de data 9/11/2023, va fixar l'import del Pressupost de l'IME en 25.873.106,04 euros, havent estat objecte de modificació el capítol 6 d'inversions del Pressupost de despeses de l'Organisme i, en contrapartida, el capítol 7 de transferències de capital del seu Pressupost d'ingressos, que passen de 1.000.000,00 d'euros a 3.140.000,00 d'euros cada un d'ells, quedant anivellat el Pressupost.

- 3) D'acord a l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, la part dispositiva de la proposta d'aprovació del Pressupost General no fa menció a la dació de comptes de l'informe de la Intervenció General relatiu al resultat de l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. El citat informe s'emet amb caràcter independent i s'incorpora al present informe relatiu a l'aprovació del Pressupost general.
- 4) En els termes prevists a l'article 18.4 del RD 500/1990, la remissió de l'expedient del Pressupost General a la Intervenció General no s'ha efectuat dins el termini reglamentari per poder ser informat abans del 10 d'octubre.
- 5) Quant als annexes integrants del Pressupost general assenyalats a l'article 166 del TRLRHL i articles 12 a 15 del RD 500/1990, indicar les següents deficiències:





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

- a) Els Programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les sis Societats mercantils de les quals l'Ajuntament de Palma és el titular únic o partícip majoritari, a que fan referència l'article 166.1.b) del TRLRHL i articles 12.a) i 114 del RD 500/1990, s'han remés fora de termini. A més, entre la documentació remesa no consten els acords dels Consells d'Administració que aprovin els Programes anuals d'actuació per a l'exercici 2024 de les Societats mercantils EFM, MERCAPALMA i Palau de Congressos de Palma. Al cas de MERCAPALMA i Palau de Congressos de Palma la documentació no està signada pels gerents respectius.

Igualment remarcar que de la documentació remesa per la Societat mercantil MERCAPALMA, en la que l'Ajuntament de Palma participa amb el 54,79% del seu capital social, no es fa cap referència a la finalització de l'activitat societària fixada en 50 anys i prevista pel 7 de juny de 2024, d'acord amb el que disposen els Estatuts de la Societat, ni tampoc es manifesta si es té previst acordar la seva continuïtat indefinida. D'acord amb els citats Estatuts, una vegada transcorregut aquest període han de revertir al municipi l'actiu i el passiu de la Societat, sent objecte reemborsament l'import de les accions de propietat no municipal (MERCASA), d'acord amb el que disposava l'expedient de municipalització del Servei de Mercats Majoristes de Palma i l'adaptació dels seus Estatuts amb motiu de la conversió de la societat en empresa mixta el 7 de juny de 1974, i conforme a l'article 111 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals (RSCL), aprovat per Decret de 17 de juny de 1955.

Al respecte, observar que de l'Estat de previsió d'ingressos i despeses contempla l'activitat durant tot l'exercici 2024, és a dir, la gestió continuada de la Societat i un ingressos excepcionals de 7.211.389,30 euros, sent el resultat previst de l'exercici de 7.813.818,54 euros. No s'aporta cap informació sobre si aquests ingressos excepcionals corresponen al destí que es donarà a la reserva de reversió de l'article 111 del RSCL, al cas que s'acordés la continuïtat indefinida de la Societat, i si aquesta es duria a terme amb la mateixa composició accionarial vigent (54,79% Ajuntament de Palma i 45,21% MERCASA), sense procedir amb caràcter previ al reemborsament del capital de titularitat no municipal (MERCASA), previst a l'article 111 del RSCL i en la redacció actual dels Estatuts de la Societat.

- b) En els termes prevists a l'article 166.1.a) i 2 del TRLRHL i articles 12.c), 13.2, 13.3 i 13.4 i 14 del RD 500/1990, no consta un Pla d'inversió a quatre anys i on els projectes inclosos en el pla s'identifiquin mitjançant un codi i especifiquin, com a mínim, el codi d'identificació, la denominació del projecte, l'any d'inici i de fi previstos, l'import total previst, l'annualitat prevista per cada un dels quatre exercicis, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o ingressos afectats, la previsible vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió. A més, aquest pla d'inversió s'hauria de coordinar amb:
- El programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic.
 - El programa financer que contengui la inversió prevista a realitzar en cada un dels quatre exercicis, els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir en aquests exercicis, així com una projecció de la resta d'ingressos previstos en el citat





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

període, i les operacions de crèdit que siguin necessàries per completar el finançament amb indicació dels costos que generin.

- 6) En relació a la documentació integrant del Pressupost propi a que fa referència l'article 168.1 del TRLRHL, assenyalar les següents incidències:
- a) Consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a la plantilla de l'entitat local i s'ha pogut verificar la deguda correlació dels crèdits inclosos al capítol 1 del Pressupost de despeses i la valoració del llocs de treball existents a la plantilla de personal de l'Ajuntament, tal com disposa l'article 18.1.c) del RD 500/1990. No obstant, entre la documentació que integra l'expedient no figura cap informe del responsable de l'àrea de Personal sobre la plantilla remesa i on s'acrediti que els crèdits previstos al Pressupost són suficients per a poder atendre les despeses de personal de l'exercici.
 - b) Consta l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici per la Corporació. No obstant, no ve subscrit pel president o regidor titular de l'Àrea que ostenti la competència per delegació. No està degudament codificat i no consta la seva integració en el pla quadriennal regulat a l'article 12.c) del RD 500/1990. Tampoc recull la totalitat dels projectes d'inversió que es preveuen realitzar durant l'exercici i no especifica per a cada un dels previstos, l'import de l'annualitat, el tipus de finançament, determinant si es finança amb recursos generals o ingressos afectats, la vinculació dels crèdits assignats i l'òrgan encarregat de la seva gestió, tal com disposen els articles 18.1.d) i 19 del RD 500/1990.
 - c) Consta l'informe econòmic financer en els que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits i l'efectiva anivellació del Pressupost. Pel que fa a les operacions de crèdit, s'indica l'import d'aquestes operacions però no es detallen les característiques i condicions financeres en què es preveuen concertar i la càrrega financera que se'n derivarà, tal com disposa el segon paràgraf de l'article 18.1.e) del RD 500/1990. Tot i això, a l'annex de l'Estat de previsió de moviments i situació del deute es presenta el detall de la càrrega financera de l'entitat prevista a l'inici i tancament de l'exercici 2024.
- 7) Quant a l'Estat d'ingressos del projecte de Pressupost propi de 2024 assenyalar que es preveu una transferència corrent de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per import de 20.000.000 euros en concepte de Llei de Capitalitat i que es destina a finançar el conjunt dels crèdits de l'Estat de despeses del Pressupost. Al respecte, el Consell de Capitalitat de data 30 d'octubre de 2023 va acordar, dins el marc del previst a l'article 142.a) de la Llei 23/2006, de 20 de desembre, de capitalitat de Palma, una aportació addicional del Govern de les Illes Balears per a l'exercici 2024 de 20.000.000 euros, que es podrà destinar a despesa corrent i per aquest fi el projecte de Llei de Pressuposts de la Comunitat Autònoma per a l'exercici 2024 inclourà una disposició addicional que reculli que aquesta dotació addicional es podrà destinar total o parcialment a finançar despesa corrent.

De forma relacionada, de les dades que figuren al projecte de pressupost de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici 2024, es constata que la citada dotació de la Llei de Capitalitat està prevista càrrec d'una transferència de capital de 5.000.000 d'euros i una altra corrent de 15.000.000 d'euros, totes dues finançades en el marc del Fons de l'Impuls del





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

Turisme Sostenible (ITS), regulat a la Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques de les Illes Balears i mesures d'impuls del turisme sostenible.

A la vista del previst als articles 2.2 i 19 de la citada Llei, la recaptació d'aquest impost té caràcter finalista i queda afectat a un fons per afavorir el turisme sostenible. En aquests termes, els recursos d'aquest fons s'han de destinar al finançament de inversions i a despeses d'execució de projectes inclosos dins l'àmbit d'actuacions relacionades a l'article 19.3 citat.

En conseqüència, cas que el Projecte de Pressupost de la Comunitat Autònoma s'aprovi en aquests termes, la dotació prevista al concepte 450.05 Llei de Capitalitat per import de 20.000.000 euros, s'hauria de desagregar en 15.000.000 d'euros al citat concepte 450.05, i els 5.000.000 euros restants a un concepte nou 750.XX. Igualment observar que, al tractar-se d'una dotació finalista, la despesa finançada amb aquest fons haurà de ser coherent amb la naturalesa dels projectes inclosos a l'article 19 de la Llei 2/2016, a més d'estar identificada i ser objecte de seguiment i control com un projecte de despesa amb finançament afectat d'acord amb el previst a la regla 25 i següents de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

- 8) En relació a la documentació que acompanya el Pressupost de cada un dels Organismes autònoms integrants del Pressupost general i que es detalla a l'article 168.2 del TRLRHL, assenyalar les següents incidències:
- a) El Pressupost dels Organismes autònoms PMH-RIBA, IMI i PalmaActiva acompanyen una Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent, tot i que al cas de l'IMI el seu contingut abreujat es limita a exposar de forma breu les variacions més significatives. Al cas de l'IMI i PalmaActiva la Memòria està subscripta pel titular de la gerència de l'Organisme, sense estar signada al cas del PMH-RIBA. Pel contrari, els Organismes IME i PMEI no presenten la Memòria justificativa tal com disposa l'article 18.2 en relació a l'article 18.1.a) del RD 500/1990. En substitució d'aquesta Memòria explicativa, presenten una memòria d'objectius, sense que aquesta contingui la informació exigida a que fa referència la regulació esmentada.
 - b) En tots els Organismes autònoms consta l'annex de personal on es relacionen i valoren els llocs de treball existents a les seves plantilles respectives. No obstant, en els casos de l'IME, IMI, PMEI i PalmaActiva, amb la documentació aportada no es pot verificar la deguda correlació dels crèdits inclosos al capítol 1 del Pressupost de despeses i la valoració del llocs de treball existents a les plantilles dels organismes respectius, tal com disposa l'article 18.2 en relació a l'article 18.1.c) del RD 500/1990.
 - c) Els Organismes autònoms IME, IMI i PalmaActiva acompanyen l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici, però el PMEI i PMH-RIBA no ho fan. A més, cap dels annexos d'inversions remesos està subscrit pel president o l'òrgan estatutari competent i sols al cas de l'IME està parcialment codificat en els termes que preveu l'article 18.2 en relació als articles 18.1.d) i 19 del RD 500/1990. Igualment indicar que la quantia total que figura en l'annex d'inversions de l'IME, i que acompanya la proposta de projecte de pressupost aprovat pel Consell Rector de l'Organisme en data 6/11/2023, no es correspon amb el





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

l'import del capítol 6 d'inversions que finalment figura al projecte de Pressupost General aprovat per la Junta de Govern Local en sessió de dia 9/11/2023.

- d) Tots els Organismes autònoms acompanyen l'informe econòmic financer en els que s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, així com l'efectiva anivellació del Pressupost, tal com disposa l'article 18.2 en relació a l'article 18.1.e) del RD 500/1990.

De la informació continguda al citat informe del PMH-RIBA i a la Memòria explicativa del seu Pressupost s'extreu que es posposa l'atenció de determinades necessitats que no compten amb dotació pressupostària, a la disposició futura de finançament en execució del pressupost de 2024 via modificació de crèdits.

Aquesta Intervenció General, a més, **FA CONSTAR** els següents aspectes:

- L'Ajuntament de Palma i les entitats que formen part del seu perímetre de consolidació a efectes del SEC-10 presenten **capacitat de finançament** per import de **2.437.362,09 euros** d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) i segons es desprèn de l'informe emès per aquesta Intervenció General i que acompanya l'expedient del Pressupost General de 2024.

Al respecte es fa constar que com a resultat de la suspensió de les regles fiscals, aprovada pel Consell de Ministres i ratificada pel Congrés de Diputats per als exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023, les Entitats Locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa durant aquests exercicis.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no ha implicat la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF i del TRLRHL i normativa pressupostària en matèria d'Hisendes Locals. Tampoc ha suposat la desaparició de la responsabilitat fiscal de les Administracions Públiques a les que es refereix l'article 8 de la LOEPSF, ni del principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressuposts. No obstant això, es preveu que les regles fiscals tornaran a estar vigents a l'exercici 2024, si bé actualment estan sent objecte de revisió i no s'ha concretat la forma en que es durà a terme, ni les conseqüències que se'n derivarien de la seva aplicació.

- El Pressupost General definitivament aprovat s'ha de publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB), resumit per capítols, de cada un dels pressuposts que l'integren (articles 169.4 TRLRHL i 20.3 RD 500/1990).
- Finalment indicar que l'informe de la Intervenció relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la fase d'aprovació del Pressupost, així com el de verificació del límit de deute de la l'entitat local i entitats dependents, s'ha emès amb caràcter independent, d'acord amb l'art. 16.2 del Reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat per RD 1462/2007.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH
INTERVENTOR/A
21/11/2023 14:27

Palma, en la data de la signatura electrònica
L'intendent general
Juan Cañellas Vich
(document signat electrònicament)

El 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.

