



SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

ASSUMPTE: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA , DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2023

De conformitat amb el que disposa l'article 54 del RDL 781/1986, de 18 d'abril, en concordança amb l'article 4.1.g) del RD 1174, de 18 de setembre de 1987, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb Habilitació Nacional, i en compliment del que estableix l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així como el dispost en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'emet el següent informe en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del Pressupost de 2023, el compliment de la regla de la despesa i del límit de deute:

Primer. Normativa reguladora.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre anterior.
- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi de Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 y 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració del Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i del Deute Públic, publicat per Eurostat
- Reglament núm. 549/2013 del Parlamento Europeo i del Consell, de 21 de maig, que aprova el sec 2010 (DOCE 26-036-2013)
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.
- Acord del Consell de Ministres de data 11 de febrer de 2020, pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per el conjunt d'administracions públiques per al període 2020-2023, així com el sostre de despesa.
- Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, pel qual es sol·licita al Congrés dels Diputats que s'aprecii si en Espanya concorren els circumstàncies extraordinàries previstes en l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i 11.3 LOEPSF, per la qual queden suspeses les regles fiscals.
- Acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022, d'apreciació de les circumstàncies per a suspendre les regles fiscals.

Segon: Context legal aplicable en la confecció del Pressupost de 2023. Suspensió de les regles fiscals derivades de la LOEPSF

L'article 135.1 de la Constitució Espanyola determina que totes les Administracions Públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària. Al mateix





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

temps, permet que els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic es pugui superar en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions de emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat. Aquesta situació s'apreciarà pel Congrés dels Diputats.

En concordança amb la Carta Magna, la LOEPSF en el seu article 11.3 disposa que "Excepcionalment, l'Estat i les Comunitats Autònomes podran incórrer en dèficit estructural en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica greu o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de les Administracions Públiques i perjudiquin considerablement la seva situació financera o la seva sostenibilitat econòmica o social apreciades per la majoria Absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. Aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat fiscal a mitjà termini". Per a les Entitats Locals, la LOEPSF, en el punt 4 d'aquest mateix precepte estableix que les Corporacions Locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari en l'aprovació del seu Pressupost.

El Consell de Ministres en data 11 de febrer de 2020, va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i la regla de despesa per al període 2021- 2023, abans que es decretés l'estat d'alarma conseqüència de la declaració per la OMS de la situació de pandèmia produïda per la COVID 19. A partir d'aquest moment el Govern de l'Estat ha dictat successives normes amb impacte en les regles fiscals. En l'àmbit de la Unió Europea, ja el 13 de març de 2020 la Comissió va reclamar una resposta econòmica coordinada a la crisi, en la qual participessin totes les parts interessades a nivell nacional. El 20 de març ja va dictar Recomanació manifestant que s'havien acomplert les condicions de l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement i demanava al Consell que aprovés aquesta conclusió. El 23 de març de 2020, els ministres d'Hisenda de la Unió Europea ja acorden l'activació de la clàusula de salvaguarda, segons la qual es permet una desviació temporal respecte de la trajectòria d'ajust vers l'objectiu pressupostari a mig termini i, sobre tot, permet als Estats membres no complir les requisits pressupostaris que s'aplicarien en condicions normals. El 20 de juliol de 2020 el Consell llança una nova Recomanació ja dirigida al nostre Estat Espanyol, perquè adopti les mesures necessàries, en consonància amb la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement per a combatre la pandèmia de la COVID 19. Així, el Consell de Ministres en sessió de dia 6 d'octubre de 2020 acordà sol·licitar del Congrés de los Diputats, l'apreciació de què s'està patint una pandèmia, que suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta al dispost en l'article 135.4 CE i 11.3 LOEPSF. Aquest mateix acord declara la suspensió del Acord del Consell de Ministres de dia 11 de febrer de 2020, en conseqüència, des del dia 20 d'octubre de 2020 han quedat suspeses les regles fiscals per a 2020 i 2021, no resulten d'aplicació les mesures correctives i coercitives que fixa la LOEPSF i, per tant, no s'han aplicat aqueixes mesures en relació als resultats de les liquidacions de 2020 i 2021.

Respecte al pressupost de 2022, cal recordar que la Comissió Europea en juny d'aquest any va decidir prorrogar l'aplicació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020, considerant que ens complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals. Aquesta decisió fou ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

suspesos durant l'exercici 2022 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

No hi ha dubte que, si bé l'article 11.4 LOEPSF obliga a les Entitats Locals a mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari, i que el punt 3 d'aquest precepte no se'ls hi aplica directament, la interpretació lògica de l'article 11.3 de la LOEPEF es que el seu contingut deriva de les competències que han d'exercir l'AE i les CCAA en el marc de distribució de competències, però en una situació excepcional com l'actual, també les EELL han d'assumir l'exercici de les seves competències essencials per a reduir l'impacte de la pandèmia.

Cal recordar que la Comissió Europea considerarà que es complien les condicions per a mantenir la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement per a 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat dia 26 de juliol de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir les regles fiscals en 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada y amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

Em qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, ni del TRLHL, ni la resta de la normativa en matèria d'hisendes, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Malgrat tot l'exposat fins ara, segueix essent obligatori donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació que determina la LOEPSF i, per això hem d'informar amb ocasió de l'aprovació del pressupost. Hem de ressaltar, a més a més, que la suspensió de les regles fiscals, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, ni que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la LOEPSF.

Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 del 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, pel qual la Intervenció local informarà sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora insular vendrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segon el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financers.

Per els ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti aplicable, dels seus estats de previsió es dedueixi que tenen pèrdues el seu sanejament requereix la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la qual li correspongui aportar-los i que haurà de ser objecte d'un informe individualitzat.

2.1 Entitats que componen el Pressupost General i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

- A. Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei 2/2012:
 - Consell de Mallorca
 - Organisme Autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials
 - Organisme Autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca
 - Organisme Autònom Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca
 - Fundació Mallorca Literària
 - Fundació Mallorca Turisme
 - Fundació Teatre Principal
 - Fundació ACA/ Area de Creació Acústica
 - Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
 - Consorci Museu Marítim de Mallorca
 - Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics
 - Fons Mallorquí de Solidaritat
- B. Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals de l'article 2.2 de la LO 2/2012. No n'hi ha.

Per a avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, segons el disposat a l'article 16 del RD 1463/2007, s'ha calculat sobre el Projecte per a 2023 del Pressupost del Consell de Mallorca, els seus Organismes Autònoms i Consorcis, així mateix, s'han tingut en compte la resta d'ens que formen part del perímetre de consolidació de l'Entitat Local. S'ha afegit el Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics, adscrit al Consell de Mallorca des de abril de 2022.





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

2.2 Càlcul de l'estabilitat pressupostària en el Projecte de Pressupost per a 2023 del Consell de Mallorca. Ajusts a realitzar en el càlcul de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa

En referència als ajusts a realitzar, per aplicació sobre el resultat així obtingut, dels criteris i principis del SEC 2010, hem de dir que, per criteri de prudència es faran els ajustos següents, ja que considerem que el altres ajustos que preveu el manual del SEC i la guia per a la determinació de la Regla de la despesa, 3^a edició que, a més, són indicatius, no resulten aplicables a l'aprovació del pressupost, en el nostre cas concret:

Ingressos

- 1) Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos:** Es realitzà un ajust a les xifres presentades, així com estableix la tècnica de la comptabilitat nacional d'atendre exclusivament al criteri de caixa per al càlcul dels ingressos dels capítols 1 a 3 de l'estat d'Ingressos, en contra del previst sobre la confecció del pressupost d'ingressos en la Llei reguladora de les Hisendes Locals, que preveu per als mateixos la utilització del criteri de meritació.
- 2) Capítol 4 Ingressos per participació en ingressos de l'Estat i/o tributs cedits:** Altre ajust que s'ha de realitzar en aquesta fase de elaboració del pressupost a és l'import que s'ha de reintegrar durant 2023 a l'Estat en concepte de devolució de les quantitats de la liquidació negativa de 2020 dels ingressos percebuts per impostos cedits i fons complementari de finançament, que opera afegint a les previsions d'ingrés aquest import. Aquest ajust es farà en el cas de pressupostar per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, per tant, si en el pressupost de 2023 s'ha recollit l'import de la PIE en termes bruts per considerar els imports corresponents a la devolució de la liquidació negativa com a devolució d'ingressos, dons no s'ha de fer cap ajustament. Aquest és el nostre supòsit. Per altra banda, en aplicació del que preveu el projecte de Llei de Pressuposts de l'Estat per a 2023, d'igual manera que ja es va regular en 2022, l'Estat ha previst una dotació addicional de recursos per a incrementar el finançament de les Entitats Locals, per tant, ingressarà la mateixa quantitat que s'hagi de reintegrar en 2023. Si n'és així, ja es contemplarà aquesta situació en la informació trimestral i en la liquidació del pressupost. L'import a reintegrar en 2023 corresponent a la liquidació negativa de 2020 és de 7.814.309,16€.
- 3) Capítol 5:** Els interessos es registren segon el criteri de meritació.
No es practica aquest ajust perquè els conceptes als quals es refereix aquest ajust (301, 311, 321, 331 i 337) no tenen import.

Despeses:

- 1) Ajust per grau d'execució de la despesa:** La Guia per a la Determinació de la Regla de la Despesa estableix que aquest ajust s'estimarà per a cada entitat local en funció de l'experiència acumulada d'exercicis anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. Si bé el manual per a la determinació de la regla de despesa edició 3^a determina el càlcul de l'ajust de la següent manera: "aquest ajust reduirà el *empleos* no financers en els crèdits que, per les seves característiques o per la seva naturalesa es consideri d'impossible execució en l'exercici pressupostari, i els augmentarà en els crèdits la seva execució





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

previsiblement superi l'import dels previstos inicialment. Aquest ajust s'estimarà per cada entitat local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real", per fer aquest càlcul s'ha utilitzat el mètode que preveia la 2ª edició de l'esmentada guia, consistent en la mitjana dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de Despeses dels tres exercicis anteriors, minvat per les despeses financeres no agregables, i els considerats valors atípics. Segons la IGAE, s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent dels altres, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerats. Entre d'altres ho són: les despeses de naturalesa extraordinària, derivades de situacions d'emergència, catàstrofes, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i semblants; les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, donat que aquestes despeses no s'inclouen en el càlcul computable per a la determinació de la regla de despesa; despeses finançats amb drets procedents de la venda de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, ja que en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta; les despeses financeres a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors. El càlcul s'ha fet eliminant les transferències internes, per ser aquest criteri més ajustat a la realitat.

2) Ajust per despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost : S'ajusten les despeses per aquelles realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost. Són les despeses recollides en el compte 413, en el seu haver per l'import de les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre i en el deu, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Després es calcula la mitja d'aquest saldo dels tres darrers pressuposts. L'import agregat és de 413 milers d'euros.

4) Contracte associació públic privada PAMASA. El Comitè Tècnic de Comptes Nacionals sobre el tractament en comptabilitat nacional de la concessió d'obra pública per a la construcció de la carretera C-175 (Ma- 15 Palma de Mallorca-Manacor) i la seva conservació i manteniment, va informar i així es va recollir en la comptabilitat del Consell de Mallorca amb reflex en la liquidació del pressupost de 2018. Les conseqüències foren que, es va classificar la concessió com associació públic privada, en la qual el Consell és propietari econòmic dels actius i va tenir que registrar-los en el seu balanç a efectes de comptabilitat nacional, com a formació bruta de capital fix (FBCF), i a la vegada un passiu que s'amortitzarà cada any mentre duri l'explotació de la carretera. En la liquidació de 2018 va aflorar aquest passiu, produint un ajust negatiu, per l'import teòric pendent d'amortitzar, d'uns 102,8 milions d'euros. Aquest exercici, y mentre duri l'amortització del deute, s'ajustarà amb import positiu l'amortització teòrica anual, aquest any, per import de 2.888.095,63'euros. En regla de despesa l'ajust és de 7.657.670,91€ ja que s'afegeixen els interessos.

4) Romanents amb finançament afectat. S'ha ajustat per l'import de les desviacions acumulades positives previstes inicialment en el pressupost, per a estabilitat, en regla de despesa, l'ajust és de 3 milions d'euros.

En annex a aquest informe es presenten els càlculs efectuats.





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

2.3 Càlcul de la capacitat/necessitat de finançament derivada del projecte de Pressupost General Consolidat del Consell de Mallorca.

El resultat és el reflectit en aquest quadre:

CONCEPTES	AGREGAT
a) Previsió drets reconeguts capítols I a VII pressupost corrent	877.226.370,63
b) Previsió obligacions reconegudes capítols I a VII pressupost corrent	880.057.834,37
c) TOTAL (a – b)	-2.831.463,74
AJUSTS	
1) Ajusts recaptació capítol 1	6.794.505,61
2) Ajusts recaptació capítol 2	2.101.200,72
3) Ajusts recaptació capítol 3	371.942,56
4) Ajusts per liquidació PIE-2013	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2009	0,00
6) Ajust per liquidació PIE negativa i reintegrament ajornat	0,00
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00
8) Ajust per arrendament financer	0,00
8b) Ajust per contractes d'associació pública-privada (APPs)	2.886.095,63
9) Ajust despeses pendents d'aplicar a pressupost	-412.609,66
10) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
11) Ajust despeses de pagament ajornat	0,00
12) Ajust consolidació transferències amb altres administracions públiques	103.248,06
13) grau d'inexecució	31.577.460,00
14) Otros (Romanents financiació afectada)	3.000.000,00
d) Total ajusts a estimació liquidació	46.421.842,93
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d)	43.590.379,19
RESULTAT	COMPLEXI L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Si comparem amb les dades consolidades de 2022, veiem un increment considerable, passant de 15 milions de capacitat de finançament a 43,6 milions. S'explica en varis aspectes: partim d'una previsió de despeses inferior en comparació als drets respecte a 2022; els ajusts per recaptació són menor, per una major adequació dels drets reconeguts als ingressos reals recaptats: minven les despeses pendents d'imputar a pressupost y augmenta el grau d'inexecució de despesa previst.

Tercer. Sostre de despesa per a 2023.

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals, aprovaran un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressuposts. Si bé com hem comentat abans s'han suspès les regles fiscals,

L'any 2018 es va aprovar un pla econòmic financer, la seva aplicació finalitzà en desembre de 2019, no obstant això es va fixar un sostre de despesa de 328 milions d'euros, que es va incrementant amb la taxa fixada per Acord de Consell de Ministres. Per a l'exercici 2023 es va fixar en un 3,3%, i n'és aquest el percentatge que hem tingut en compte per a calcular el





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

compliment de la regla de despesa, a efectes informatiu, encara que s'hagin suspès les regles fiscals.

Quart. De la sostenibilitat financera. Compliment del límit de deute

La LO 2/2012 (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que fixa cada any el Govern de Espanya. Recordem que per aquest any 2022 s'ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals. No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat del règim d'endeutament de les EELL establert en el TRLHL i en altres normes amb rang de llei: Així doncs, es manté i no es suspèn el règim d'autorització d'operacions de crèdit. Hi ha que tenir en compte que el objectiu de deute públic es fixa per al conjunt del subsector de corporacions locals i no per a cada una d'elles, que sempre han estat subjectes, a títol *individual, a les normes específiques aplicables a les hisendes locals. El marc legal d'endeutament segueix vigent per a les EELL, i per això, l'autorització d'una operació a llarg termini per a finançar inversions, tindrà en compte de manera preferent el compliment del principi d'estabilitat pressupostària en la liquidació de 2022. El volum de deute viu estimat en termes de percentatge sobre els ingressos corrents estimats a per a 2023 és:*





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022



Consell de
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 896308Y

F.1.1.B3. Estat de moviment i situació de la deute	Previsió a 31-12-2022		Previsió de l'exercici 2023				Previsió a 31-12-2023		Total deute formalitzat
	Deute viu (1)	Crèdit disponible	Disposat a l'exercici (2)	Ordinaria 5/contracte (3)	Extraordinaria (4)	Int. i despeses financeres	Deute viu (5)=(1)+(2)-(3)-(4)	Crèdit disponible	
Concepte									
Emissions de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb Entitats de crèdit	44.503,00	0,00	0,00	44.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amb entitats de crèdit residents									
Crèdits a c/t (amb euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a ll/t (amb euros)	44.503,00	0,00	0,00	44.503,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 5/2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 8/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 4/2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL8/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits a ll/t (euros) sense operació de derivats associada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits a ll/t (euros) amb operació de derivats associada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Factoring sense recurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avals executats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a Entitats dependents (Administracions Públiques)									
Reste d'entitats dependents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entitats no dependents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb Administracions Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Con la Administracion General del Estado*									
Liquidació PIE - 2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidació PIE - 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidació PIE - 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Financiació pagament a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres									
Amb la Comunitat Autònoma									
Amb la Diputació									
Amb la Seguretat Social (ajornat amb quadre d'amortització)*									
Con la AEAT (ajornat amb quadre d'amortització)*									
Amb altres Administracions Públiques*									
Altres operacions de crèdit	95.431.505,54	0,00	0,00	2.886.095,63	0,00	4.771.575,28	92.545.409,91	0,00	92.545.409,91
Arrendaments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagaments posposats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions amb abonament total del preu									
Associacions Público-privades (APP's)	95.431.505,54	0,00	0,00	2.886.095,63	0,00	4.771.575,28	92.545.409,91	0,00	92.545.409,91
Altres									
TOTALS:	95.476.008,54	0,00	0,00	2.930.598,63	0,00	4.771.575,28	92.545.409,91	0,00	92.545.409,91

(* Sense perjudici de què es puguin emprar aquestes deutes a efectes de la validació d'aquest formulari, això no implica la seva consideració a efectes de determinar el nivell d'endeutament en el que incorri l'entitat local.

F.1.1.B4. Ingressos corrents a considerar en l'estimació de nivell de deute previst	Import	Observacions
(1) Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 5 del Pressupost	546.818.012,01	
(2) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00	
(3) Ingressos per actuacions urbanístiques	0,00	
(4) Altres ingressos afectats	0,00	
TOTAL INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR:	546.818.012,01	

*Tenint en compte l'efecte de les PIE:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2022 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	546.818.012,01
2) (-) Ingressos actuacions urbanístiques	0,00
3) (-) Ingressos afectats	0,00
4) (+) Ajust per liquidació PIE 2008	0,00
5) (+) Ajust per liquidació PIE 2009	0,00
6) (+) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	546.818.012,01
7) Deute viu a 31.12.2022	92.545.409,91
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2022	0,00
9) Percentatge càrrega viva	16,92%

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

*Sense tenir en compte l'efecte de les PIE:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2022 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	546.818.012,01
2) (-) Ingressos actuacions urbanístiques	0,00
3) (-) Ingressos afectats	0,00
4) (+) Ajust per liquidació PIE 2008	0,00
5) (+) Ajust per liquidació PIE 2009	0,00
6) (+) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	546.818.012,01
7) Deute viu a 31.12.2022	92.545.409,91
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2022	0,00
9) Percentatge càrrega viva	16,92%

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

No es contempla la previsió de nou endeutament.

Veiem l'afiorament de la concessió de la carretera Ma- 15 que comentàvem abans.

Pel que fa al període mig de pagament, el darrer remès al Ministeri d'Hisenda, corresponent al mes de setembre, a nivell consolidat, mostra un resultat de 13,55 dies.

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
04-07-002-DD-000	Consejo Insular de Mallorca	11,50	23,29	14,58
04-07-002-DO-001	Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	1,00	1,00	1,00
04-00-128-CC-000	C. Museo Marítimo de Mallorca	0	22,84	22,84
04-00-123-CC-000	C. Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	0	16,16	16,16
04-00-015-HH-000	F. Aca/Àrea de Creación Acústica	14,21	11,50	14,00
04-00-007-HH-000	F. Mallorca Literaria	3,23	67,20	5,12
04-00-011-HH-000	F. Mallorca Turisme	18,80	28,41	19,20
04-00-021-HH-000	F. Teatre Principal de Palma	24,63	9,14	14,75
04-00-006-NN-000	Fons mallorquí de Solidaritat i Cooperació	7,61	25,31	14,01
04-07-002-DV-003	Inst. Mallorquí d'Afers Socials	14,16	8,79	12,59
04-07-002-DV-001	Inst. l'Esport Hípic	19,73	29,21	23,31

Cinquè. Fons de contingència

L'article 31 de la LOEPSF estableix per a l'Estat, CCAA i Entitats Locals definides en l'àmbit d'aplicació de l'article 111 i 135 TRLHL, la inclusió en els seus pressuposts d'una dotació diferenciada del crèdits que es destinaran quan s'hagin d'atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat, que es puguin presentar al llarg de l'exercici.

La seva quantia i condicions seran determinades per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves competències. El Consell ho regula en les Bases d'Execució del Pressupost, i s'ha dotat amb 100.000 euros.

Sisè. Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i nivell de deute.

El projecte de Pressupost consolidat del Consell de Mallorca, els seus organismes autònoms i consorcis, que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici de 2023, juntament amb els altres ens que formen part del perímetre de consolidació, compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició donada pel SEC 2010 i l'objectiu de deute públic al no superar els límits legals del 75% del deute sobre els ingressos corrents, per la qual cosa si es concertés una operació de crèdit no seria necessari sol·licitar autorització del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Setè. Efectes informatius valoració de compliment de la regla de despesa

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

superi la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de la economia espanyola, modificat, en el seu cas, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

El 11 de febrer de 2020, el Consell de Ministres aprovà, juntament amb els objectius de dèficit públic i de deute públic per el període 2021- 2023 i la regla de despesa, que, s'han suspès.

Per altre banda, l'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, va suprimir la remissió de l' Informe d' Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa con la remissió del pressupost aprovat, i estableix que s'haurà d'efectuar una "valoració" trimestral de la regla de despesa en fase de execució referida a 31 de desembre (article 16.4 de l'Ordre) i una avaluació final del compliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost (article 15.4.e).

Per tant, s'inclou en aquest informe una valoració del seu càlcul als efectes de ser presos en consideració en l'execució del pressupost, no afecta a l'aprovació del pressupost. No obstant això, s'ha de vigilar l'execució del pressupost i tal vegada declarar la no disponibilitat dels crèdits pressupostaris suficients per tal de que no s'arribi a l'incompliment, tenint en compte que, per l'exercici de 2023, s'ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals.





SIGNAT PER

Interventora
Elena Montejo Fuentes
10/11/2022

CONCEPTES	AGREGAT
Total Despesa computable de l'exercici 2022	470.300.124,39
Taxa de despesa computable autoritzada al 2023 (3'3%)	485.820.028,49
Augments i disminucions de recaptació	4.603.331,34
Límit de la Regla de Despesa per a 2023	490.423.359,83
Despeses 2023 (1-7)	880.057.834,37
Despeses financeres (capítol 3)	-658.298,06
Despeses financeres agregables	0,00
base despesa computable 2023	879.399.536,31
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	412.609,66
(+/-) Despesa pagament ajornat	0,00
8b) Ajust per contractes d'associació pública-privada (APPs)	-7.657.670,91
(+/-) Meritació interessos	0,00
(-) Grau d'inexecució del pressupost	-31.440.573,34
Suma ajusts SEC 2023	-38.685.634,60
Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-272.043.291,52
Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-67.171.579,17
Inversions finançament sostenibles (-)	0,00
Total Despesa computable Liquidació Pressupost 2023	501.499.031,02
Diferència entre el límit de la Regla de despesa per a 2023 i la Despesa computable de la liquidació del pressupost 2022	-11.075.671,19
RESULTAT	SUPERA EL LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE
PEF: LÍMIT REGLA DE LA DESPESA 2023	375.403.714,55
DIFERÈNCIA AMB L'OBJECTIU DEL PEF (SOSTRE DE DESPESA)	-126.095.316,47

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient amb efectes informatius. Respecte a les dades en general, si bé no esteim sotmesos al compliment de les regles fiscals un any més, això no impedeix que s'hagi d'intentar seguir una senda de compliment de les mateixes i hem d'estar atents a l'execució trimestral que anirem calculant al llarg de l'any, per tal de reconduir la situació el més aviat possible.

