



SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

INFORME ECONÒMIC FINANCER

PROJECTE DE PRESSUPOSTS DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA, EXERCICI 2024

D'acord amb el que disposa l'article 168.1.e) del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 d'abril i d'acord amb el que disposa l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril, al Pressupost de la Institució s'haurà d'afegir un informe econòmic financer en el que s'analitzin, com a mínim, els següents punts:

- Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i les operacions de crèdit previstes.
- La suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.
- L'anivellament efectiu del pressupost

1. CONTEXTE LEGAL APLICABLE EN LA CONFECCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2024: SUSPENSÍO DE LES REGLES FISCALES DERIVADES DE LA LOEPSF I PROBABLE REACTIVACIÓ DE LES REGLES FISCALS EN 2024

El 20 d'octubre de 2020 el Ple del Congrés dels Diputats aprovà per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 mitjançant el qual es sol·licitava l'apreciació que a Espanya sofríem una pandèmia, fet que suposà una situació d'emergència extraordinària, per tal de poder aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar els límits de dèficit estructural i volum de deute públic. Posteriorment, el Ple del Congrés dels Diputats va determinar el 13 de setembre de 2021 que persistien les condicions d'excepcionalitat que justificaven el manteniment de la suspensió de les regles fiscals en 2022. Finalment, aquesta decisió ha estat ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantienien les condicions d'excepcionalitat que justificaven mantenir suspeses les regles fiscals en 2023, atès que Espanya sofria les conseqüències de l'esclat de la guerra a Europa (invasió russa d'Ucraïna) i d'una crisi energètica sense precedents, fet que suposava una situació d'emergència extraordinària, als efectes prevists a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'aquesta manera s'han mantingut suspeses durant l'exercici 2023 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de la despesa.

En conseqüència, per als anys 2020, 2021, 2022 i 2023 les Entitats Locals no han tingut obligació de complir amb els objectius d'estabilitat, deute públic ni regla de la despesa.

Aquesta sol·licitud l'ha realitzada el Govern i aprovada el Parlament, en compliment de la Llei orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i amb la Constitució, que en el seu article 135.4 contempla la possibilitat de la suspensió dels objectius d'estabilitat i deute, així com de la regla de despesa, en el cas de "situacions d'emergència extraordinària que perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat".





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

L'article 135.4 de la Constitució estableix que els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic "només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats".

L'article 11.3 de la LOEPSF 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".

La regla general del destí del superàvit (art. 32 LOEPSF) connecta amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb el de deute públic. Fins i tot sent desitjable que el superàvit es destini a reduir deute públic, conformement a l'art. 32 de la LOEPSF aquesta regla general pot no aplicar-se, a partir del moment en el qual s'han suspès les regles fiscals.

No obstant això, continua sent aplicable la normativa pressupostària continguda en el TRLRHL íntegrament, i, concretament, el principi d'equilibri pressupostari (amb criteri pressupostari) que aquesta conté en el seu article 165.4, de manera que "cadascun dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial". 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.

Per a l'exercici 2024 la Comissió Europea va informar que no es prorrogava novament la suspensió de les regles fiscals i que aquestes es reactivarien, si bé un cop s'estableixin les regles fiscals a nivell europeu, caldrà esperar per veure com es tradueix aquest acord en l'àmbit local. Actualment les regles fiscals s'estan revisant i, si bé les previsions assenyalen que es produirà una reactivació paramètrica i gradual, que no retornarà a la rigidesa anterior a la suspensió, encara no s'ha concretat la forma en què es determinaran ni tampoc les conseqüències que d'allò es puguin derivar.



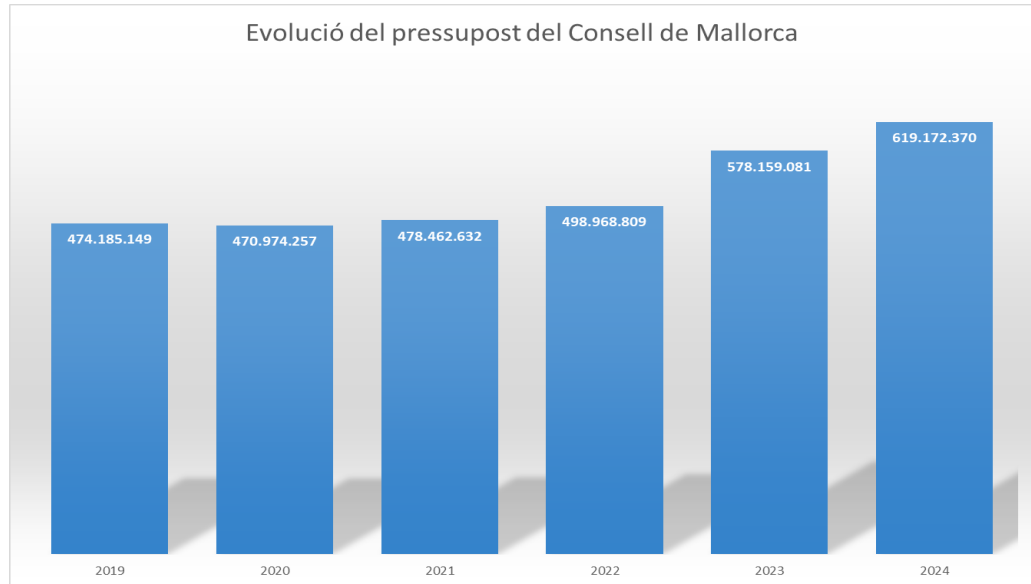


SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

2. EVOLUCIÓ HISTÒRICA DEL PRESSUPOST DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA

El projecte de pressupost del Consell Insular de Mallorca presenta un import total de 619.172.370,09 euros de dotació de crèdits inicials prevists per a l'exercici 2024. Aquest any augmenta un 7,09% respecte a l'exercici 2023, és a dir, 41,01 milions d'euros en termes absoluts.



Pel que fa als ingressos, el factor determinant és la manca de informació ocasionada pel fet de que no tenim un projecte de llei de pressuposts de l'Estat aprovat que ens determini els ingressos derivats de la cessió de rendiments recaptatoris d'imposts estatals, d'acord amb els articles 111 i següents del RDL 2/2004. Així, seguint un criteri de prudència, s'ha pressupostat, com a consignació inicial, el mateix import executat en el 2023 i no s'han tingut en compte la liquidació del 2022, al no disposar d'aquesta informació.

Per altra banda, pel que fa a l'aportació per part de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per aplicació de la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels Consells Insulars, tampoc es disposa d'informació, al no haver aprovat el Govern Balear ni el sostre de despesa, ni un projecte de pressuposts per a 2024. Tot i així, es preveu que les bestretes a compte augmentin en torn al 7% i així s'ha reflectit en els ingressos.

Davant la manca d'informació sobre aquestes dues fonts de finançament i per cobrir la diferència entre el finançament i els crèdits previstos en el pressupost de despeses, s'ha previst operacions de passius financers per un import de 12.125.000 euros, el qual s'anirà ajustant en la mesura que es concretin els imports de les altres fonts de finançament.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

Respecte a la distribució de les despeses, podem assenyalar els trets més importants de la distribució dels recursos analitzant la despesa per departaments, per polítiques de despesa o per la classificació econòmica de la despesa. És d'aplicació el decret d'organització del Consell Insular de Mallorca que, des del 13 de juliol de 2023, fitxa les atribucions dels departaments i l'assignació de programes, d'acord amb les direccions insulars que s'assignen a cada departament. Així, cal indicar els principals canvis d'organització que afecten al pressupost de 2024 envers l'organització tinguda en compte per la preparació del pressupost del 2023 i que incideixen en les dades comparatives. Els canvis més significatius són els següents:

- Desapareix el departament de Territori que queda integrat en el departament de Territori, Mobilitat i Infraestructures.
- El Consorci Serra de Tramuntana que depenia del departament de Territori ha passat a dependre del departament de Presidència.
- Els programes corresponents a Esports, que abans eren gestionats pel departament de Turisme i Esports han passat a dependre del departament de Medi Ambient, Medi Rural i Esports, al igual que el programa de caça, abans gestionat pel departament de Promoció Econòmica i Desenvolupament Local.
- Els programes d'Artesania i de Joventut, que abans eren gestionats pel departament de Promoció Econòmica i Desenvolupament Local, han passat a dependre del departament de Cultura i Patrimoni i de Presidència, respectivament.

a) Per departaments

L'evolució per departaments és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024
 Classificació per Departaments (Crèdits Inicials)

Nom Departament	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Var 19/24	%
Hisenda i Funció Pública	46.521.193,21	56.493.274,05	56.997.903,64	51.265.257,24	55.711.430,84	61.424.109,18	14.902.915,97	32,03%
Presidència	15.327.847,42	18.856.022,84	18.864.862,29	25.367.020,02	30.458.598,07	37.446.736,03	22.118.888,61	144,31%
Cultura i Patrimoni	30.723.574,49	27.369.510,51	25.679.239,16	26.674.410,30	27.727.373,66	32.455.674,85	1.732.100,36	5,64%
Benestar Social	191.783.804,22	205.614.000,58	210.101.203,76	222.474.957,86	250.495.625,07	265.436.664,59	73.652.860,37	38,40%
Medi Ambient, Medi Rural i Esports	11.815.795,47	11.023.496,97	11.152.885,53	12.112.967,41	13.300.139,20	35.392.416,38	23.576.620,91	199,53%
Turisme	18.132.391,22	16.181.379,48	15.961.444,46	26.252.065,83	33.469.646,34	15.695.754,04	-2.436.637,18	-13,44%
Promoció Econòmica i Desenv.Local	22.644.618,25	22.807.377,39	33.043.738,37	31.768.568,31	37.155.461,67	42.704.893,01	20.060.274,76	88,59%
Territori, Mobilitat i Infraestructures	137.235.924,44	112.629.195,09	106.661.354,69	103.053.562,01	129.840.806,25	128.616.122,01	-8.619.802,43	-6,28%
Total general	474.185.148,72	470.974.256,91	478.462.631,90	498.968.808,98	578.159.081,10	619.172.370,09	144.987.221,37	30,58%

El departament de Drets Socials és el que, en termes absoluts més incrementa respecte a l'any 2019, 73,6 milions d'euros, seguit dels departaments de Medi Ambient, Medi Rural i Esports i Presidència amb 23,5 i 22,1 milions d'euros, respectivament. En termes relatius són els departaments de Medi Ambient, Medi Rural i Esports, Presidència i Promoció Econòmica i Desenvolupament Local els que més incrementen per l'efecte de les actuacions de reactivació per la crisi derivada de la COVID, del traspàs de competències en matèria de promoció i ordenació turística i del traspàs de competències en matèria de gènere i dona, i polítiques LGTBI, respectivament, a més dels canvis en les atribucions dels departaments i l'assignació de programes que hem explicat anteriorment.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

La taula següent evidència l'augment de la despesa pressupostària per a l'exercici 2024 respecte al 2023 en 41,01 milions d'euros (7,09%).

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació per Departaments (Crèdits Inicials)

Nom Departament	2023	2024	variació	% variac.
Hisenda i Funció Pública	55.711.430,84	61.424.109,18	5.712.678,34	10,25%
Presidència	33.031.375,26	37.446.736,03	4.415.360,77	13,37%
Cultura i Patrimoni	27.727.373,66	32.455.674,85	4.728.301,19	17,05%
Benestar Social	250.495.625,07	265.436.664,59	14.941.039,52	5,96%
Medi Ambient, Medi Rural i Esports	33.939.550,90	35.392.416,38	1.452.865,48	4,28%
Turisme	12.830.234,64	15.695.754,04	2.865.519,40	22,33%
Promoció Econòmica i Desenv.Local	37.155.461,67	42.704.893,01	5.549.431,34	14,94%
Territori, Mobilitat i Infraestructures	127.268.029,06	128.616.122,01	1.348.092,95	1,06%
Total general	578.159.081,10	619.172.370,09	41.013.288,99	7,09%

En relació a les xifres de l'exercici 2023 del quadre anterior, cal indicar que, per tal de que els imports siguin comparatius, s'ha procedit a traspasar els crèdits corresponents a les despeses del desaparegut departament de Territori al departament de Territori, Mobilitat i Infraestructures, excepte els crèdits previstos pel Consorci Serra de Tramuntana que ha passat a dependre del departament de Presidència. Per altre banda, també s'han traspasat els crèdits dels programes d'Esports des del departament de Turisme al departament de Medi Ambient, Medi Rural i Esports.

El departament de Benestar Social és el que, en termes absoluts més incrementa, 14,9 milions d'euros, seguit del departament d'Hisenda i Funció Pública amb 5,7 milions d'euros. Augmenta l'aportació a l'IMAS per atendre principalment la major despesa en personal i l'increment de la despesa destinada als concerts socio-sanitaris. Pel que fa al departament d'Hisenda i Funció Pública, la variació recull l'increment del 2,5% de les despeses de personal previst en la normativa estatal, despeses que s'han previst de manera global en el capítol 5 "Fons de contingència" imputat íntegrament en aquest departament (2,0 milions d'euros), a l'espera de que s'aprovi la Llei de Pressuposts de l'Estat.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

b) Per Programes de Despesa

El detall per polítiques de despesa i programes és el següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació per Programes (Crèdits Inicials)

13	SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA	2023	2024	variació	% variac.
13600	CENTRAL COMANDAMENT BOMBERS DE MALLORCA	26.260.297,49	32.546.102,92	6.285.805,43	23,94%
15	HABITATGE I URBANISME	2023	2024	variació	% variac.
15110	URBANISME	3.261.873,52	3.607.794,59	345.921,07	10,60%
15140	SERVEIS TRANSFERITS TERRITORI	1.637.328,96	1.719.214,09	81.885,13	5,00%
15195	AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA	870.000,00	870.000,00	0,00	0,00%
15210	PROMOCIÓ I GESTIÓ D'HABITATGES DE PROTECCIÓ PÚBLICA	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	-100,00%
16	BENESTAR COMUNITARI	2023	2024	variació	% variac.
16220	GESTIÓ RESIDUS DE MALLORCA	1.865.934,58	2.862.849,98	996.915,40	53,43%
17	MEDI AMBIENT	2023	2024	variació	% variac.
17000	ACT. PROT. MILLORA MEDI AMBIENT	6.601.602,61	7.669.983,53	1.068.380,92	16,18%
17030	SERVEI D'ACTIVITATS CLASSIFICADES	316.060,45	176.650,30	-139.410,15	-44,11%
17220	REFUGI TOSSALS VERDS	433.498,85	522.553,95	89.055,10	20,54%
17221	REFUGI SON AMER	563.908,75	618.670,26	54.761,51	9,71%
17222	REFUGI MULETA	678.932,71	695.142,58	16.209,87	2,39%
17223	LA DRAGONERA	372.645,86	410.485,25	37.839,39	10,15%
17224	PROGRAMA EDUCACIÓ AMBIENTAL	242.761,24	242.200,00	-561,24	-0,23%
17225	CAMINA PER MALLORCA	731.423,07	404.238,04	-327.185,03	-44,73%
17226	SERVEI DE CAÇA	1.499.547,06	1.738.227,96	238.680,90	15,92%
17227	FINQUES PÚBLIQUES PRÒPIES	919.188,19	484.638,25	-434.549,94	-47,28%
17228	MALLORCA I LA MAR	108.741,68	283.754,90	175.013,22	160,94%
17230	GESTIÓ PROJECTES EUROPEUS	50.500,00	46.500,00	-4.000,00	-7,92%
17231	REFUGI CAN BOI	179.740,31	202.472,04	22.731,73	12,65%
17232	REFUGI PONT ROMA	173.697,18	191.674,97	17.977,79	10,35%
17233	REFUGI GALATZO	244.443,01	274.995,90	30.552,89	12,50%
22	ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A FAVOR D'EMPLEATS	2023	2024	variació	% variac.
22110	ASSISTÈNCIES MÈDICO-FARMACÈUTICA PERSONAL	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%
23	SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL	2023	2024	variació	% variac.
23140	APORTACIÓ IMAS	249.995.273,07	264.925.466,51	14.930.193,44	5,97%
23167	FAMÍLIES, IGUALTAT I DIVERSITAT	4.521.100,34	4.443.405,36	-77.694,98	-1,72%
23168	SERVEIS D'ATENCIÓ A LES VIOLÈNCIES	2.726.534,09	2.734.517,91	7.983,82	0,29%
23180	PROMOCIÓ SOCIAL I ASSOCIACIONISME	2.990.647,44	3.381.531,55	390.884,11	13,07%
23190	FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT I COOPERACIÓ	1.300.000,00	1.460.000,00	160.000,00	12,31%
23199	ASSISTÈNCIA SOCIAL COVID-19	0,00	1.797.994,72	1.797.994,72	100,00%
24	FOMENT DE L'OCUPACIÓ	2023	2024	variació	% variac.
24120	PROGRAMA FORMACIÓ OCUPACIONAL MÉS 30	79.637,00	79.804,75	167,75	0,21%
24121	PROGRAMA SOIB DONA	78.794,96	139.919,19	61.124,23	77,57%
24122	GARANTIA JUVENIL	79.200,00	79.300,00	100,00	0,13%
24124	PROGRAMA FORMACIÓ MARGERS	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
24125	PROGRAMA FORMACIÓ RESIDUS	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
24126	PROGRAMA COL. SOIB-CCLL	159.091,50	55.421,52	-103.669,98	-65,16%
24127	PROGRAMA SOIB JOVES QUALIFICATS	151.593,36	0,00	-151.593,36	-100,00%
24128	PROGRAMA SOIB REACTIVA	0,00	27.150,00	27.150,00	100,00%
31	SANITAT	2023	2024	variació	% variac.
31290	CENTRES HOSPITALARIS TRANSFERITS	194.233,09	199.756,72	5.523,63	2,84%
32	EDUCACIÓ	2023	2024	variació	% variac.
32600	CONSELL ESCOLAR	23.400,00	41.195,74	17.795,74	76,05%





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

33 CULTURA	2023	2024	variació	% variac.
33000 SERVEIS ADMINISTRATIUS CULTURA I PATRIMONI	2.824.946,61	2.490.348,85	-334.597,76	-11,84%
33210 BIBLIOTEQUES, ARXIUS I MUSEUS	1.622.592,48	1.844.748,39	222.155,91	13,69%
33220 EDIFICI KREKOVIC	714.128,13	600.327,71	-113.800,42	-15,94%
33320 MUSEU DE MALLORCA	629.368,06	478.402,97	-150.965,09	-23,99%
33331 FUNDACIÓ MALLORCA LITERÀRIA	905.800,00	1.015.050,00	109.250,00	12,06%
33400 NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA	2.376.930,50	939.954,78	-1.436.975,72	-60,46%
33410 SERVEI DE JOVENTUT	3.206.381,13	2.971.865,87	-234.515,26	-7,31%
33430 PROMOCIÓ CULTURAL	6.238.140,31	5.333.223,25	-904.917,06	-14,51%
33440 RAIXA	611.340,44	1.570.403,64	959.063,20	156,88%
33450 INSTITUT CULTURAL DE MALLORCA	0,00	3.637.296,41	3.637.296,41	100,00%
33480 MUSEU D'ART	195.261,02	174.300,70	-20.960,32	-10,73%
33490 CULTURA	3.175.333,67	3.513.698,77	338.365,10	10,66%
33600 RECUPERACIÓ I PROTECCIÓ TERRENYS CENTRAL AUCANADA	1.200.000,00	751.707,81	-448.292,19	-37,36%
33601 RECUPERACIÓ EDIFICI SINDICAT DE FELANITX	0,00	500.000,00	500.000,00	100,00%
33610 CONSORCI DE LA SERRA DE TRAMUNTANA	2.572.777,19	2.617.280,70	44.503,51	1,73%
33620 SERVEI DE PATRIMONI HISTÒRIC	4.268.023,50	6.031.307,77	1.763.284,27	41,31%
33625 CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA	608.052,01	647.284,91	39.232,90	6,45%
33700 TEATRE PRINCIPAL	169.879,33	210.548,45	40.669,12	23,94%
33701 CENTRE SOCIO-CULTURAL D'INCA	52.200,51	46.651,56	-5.548,95	-10,63%
33702 CENTRE SOCIO-CULTURAL DE MANACOR	73.167,75	67.561,87	-5.605,88	-7,66%
33710 FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL	5.295.333,26	5.533.919,33	238.586,07	4,51%
33800 DIADA DE MALLORCA	168.000,00	177.612,72	9.612,72	5,72%
34 ESPORT	2023	2024	variació	% variac.
34002 COMISSIÓ D'ESPORTS	1.008.909,17	1.092.582,85	83.673,68	8,29%
34003 MEDICINA ESPORTIVA	799.573,16	676.224,75	-123.348,41	-15,43%
34101 PROMOCIÓ ESPORTIVA	9.045.271,64	7.672.248,05	-1.373.023,59	-15,18%
34150 INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA	2.874.000,00	3.474.000,00	600.000,00	20,88%
34200 POLIESPORTIU SANT FERRAN	1.711.657,73	1.263.197,48	-448.460,25	-26,20%
34201 INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	5.200.000,00	5.100.000,00	-100.000,00	-1,92%
42 INDÚSTRIA I ENERGIA	2023	2024	variació	% variac.
42200 SERVEI ITV	16.105.175,70	19.095.872,97	2.990.697,27	18,57%
43 COMERÇ, TURISME I PIME	2023	2024	variació	% variac.
43100 COMERÇ	0,00	763.853,97	763.853,97	100,00%
43110 PROMOCIÓ ECONÒMICA	10.243.778,15	4.628.875,28	-5.614.902,87	-54,81%
43200 PROMOCIÓ TURÍSTICA	7.446.389,74	7.888.363,05	441.973,31	5,94%
43210 SERVEIS D'INFORMACIÓ TURÍSTICA	1.468.875,04	1.585.632,41	116.757,37	7,95%
43220 ORDENACIÓ TURÍSTICA	5.054.295,23	5.792.930,15	738.634,92	14,61%
43900 ARTESANIA	714.072,85	962.075,07	248.002,22	34,73%
45 INFRAESTRUCTURES	2023	2024	variació	% variac.
45300 CARRETERES DEL CONSELL DE MALLORCA	105.151.789,54	103.841.642,48	-1.310.147,06	-1,25%
49 ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	2023	2024	variació	% variac.
49100 SMART MALLORCA	38.821,82	28.697,09	-10.124,73	-26,08%
49175 SUPORT I COORDINACIÓ MUNICIPAL	4.338.293,67	4.196.732,98	-141.560,69	-3,26%
91 ÒRGANS DE GOVERN	2023	2024	variació	% variac.
91200 ÒRGANS GOVERN PRESIDÈNCIA	5.130.802,12	5.338.162,02	207.359,90	4,04%
91203 ÒRGANS GOVERN CULTURA I PATRIMONI	406.148,06	413.583,61	7.435,55	1,83%
91205 ÒRGANS GOVERN BENESTAR SOCIAL	500.352,00	511.198,08	10.846,08	2,17%
91206 ÒRGANS GOVERN MEDI AMBIENT, MEDI RURAL I ESPORTS	308.973,66	388.683,98	79.710,32	25,80%
91207 ÒRGANS DE GOVERN TERRITORI, MOBILITAT I INFRAESTRUCTUR	373.412,56	471.664,07	98.251,51	26,31%
91209 ÒRGANS GOVERN PROMOCIÓ ECONÒMICA I D.LOCAL	519.252,00	458.013,83	-61.238,17	-11,79%
91210 ÒRGANS GOVERN HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA	412.248,84	387.091,52	-25.157,32	-6,10%
91230 ÒRGANS DE GOVERN DE TURISME	376.233,84	455.436,98	79.203,14	21,05%
91260 ÒRGANS GOVERN DE TERRITORI	305.576,40	0,00	-305.576,40	-100,00%





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

92	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	2023	2024	variació	% variac.
92000	SECRETARIA GENERAL	1.305.012,79	1.334.688,20	29.675,41	2,27%
92002	ADVOCACIA DEL CONSELL	944.000,44	992.853,92	48.853,48	5,18%
92003	OFICINA JURÍDICA ÒRGANS EXECUTIUS	230.924,90	255.604,90	24.680,00	10,69%
92010	MAJORDOMIA	249.622,58	255.022,71	5.400,13	2,16%
92011	PARC MÒBIL	461.841,37	512.151,54	50.310,17	10,89%
92020	SERVEIS GENERALS OFICINES CENTRALS	3.325.174,72	2.436.035,06	-889.139,66	-26,74%
92021	SERVEIS GENERALS. EDIFICI LA MISERICÒRDIA	1.737.783,17	1.027.268,09	-710.515,08	-40,89%
92022	SERVEIS GENERALS. EDIFICI LLAR INFÀNCIA	1.175.378,23	1.071.399,19	-103.979,04	-8,85%
92023	SERVEIS GENERALS. EDIFICI LLAR JOVENTUT	946.293,53	1.024.217,17	77.923,64	8,23%
92030	SERVEIS TÈCNICS	2.039.133,21	2.704.548,11	665.414,90	32,63%
92040	SERVEIS D'INFORMÀTICA	2.827.250,19	2.957.016,76	129.766,57	4,59%
92050	ESCOLA MALLORQUINA D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA	1.722.533,56	1.766.915,83	44.382,27	2,58%
92060	RECURSOS HUMANS	4.352.232,75	4.566.123,32	213.890,57	4,91%
92099	SERVEIS GENERALS INDETERMINATS	100.000,00	103.740,24	3.740,24	3,74%
92210	PLA ESTRATÈGIC ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA I BON GOVERN	210.900,59	223.913,85	13.013,26	6,17%
92211	PROJECTES MODERNITZACIÓ	895.164,68	789.483,23	-105.681,45	-11,81%
92212	OFICINA PROJECTES ESTRATÈGICS	1.455.897,41	2.389.170,74	933.273,33	64,10%
92250	FEDERACIÓ ENTITATS LOCALS ILLES BALEARS	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
92280	FEDERACIÓ ESPANYOLA DE MUNICIPIS I PROVÍNCIES	60.000,00	65.000,00	5.000,00	8,33%
92400	PARTICIPACIÓ CIUTADANA	196.610,00	212.495,99	15.885,99	8,08%
92420	GRUPS POLÍTICS	281.608,39	286.496,88	4.888,49	1,74%
92430	RELACIONS INSTITUCIONALS	216.698,78	238.253,51	21.554,73	9,95%
92500	GABINET DE COMUNICACIÓ	1.833.404,58	1.908.291,90	74.887,32	4,08%
92900	IMPREVISTES I FUNCIONS NO CLASSIFICADES	100.000,00	2.098.354,35	1.998.354,35	1998,35%

93	ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA	2023	2024	variació	% variac.
93100	SERVEI INTERVENCIÓ GENERAL	3.152.343,05	3.330.572,41	178.229,36	5,65%
93101	OFICINA DE RESPONSABILITAT SOCIAL	528.168,05	125.069,43	-403.098,62	-76,32%
93102	OFICINA DE PROGRAMACIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTS (OPEP)	141.515,73	151.190,84	9.675,11	6,84%
93120	SERVEIS D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA	1.614.114,01	1.601.879,42	-12.234,59	-0,76%
93410	SERVEI DE LA TRESORERIA	1.304.216,18	1.426.865,49	122.649,31	9,40%

94	TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS	2023	2024	variació	% variac.
94310	COOPERACIÓ I ADMINISTRACIÓ LOCAL	15.936.069,02	30.681.874,40	14.745.805,38	92,53%

TOTAL GENERAL		578.159.081,10	619.172.370,09	41.013.288,99	7,09%
---------------	--	----------------	----------------	---------------	-------

Destaquen els següents programes nous:

- Programes de foment de l'ocupació, com són els programes del SOIB reactiva.
- Programa de l'Institut Cultural de Mallorca, amb una dotació pressupostària de 3.637.296,41 euros, que engloba en part les actuacions dutes a terme dins els programes de serveis administratius cultura i patrimoni, el de normalització lingüística i el de promoció cultural.
- Programa per a la recuperació de l'Edifici del Sindicat de Felanitx.
- Programa de comerç

I les variacions següents:

- Programa de promoció i gestió d'habitatge pública: s'ha anticipat el pagament de la subvenció objecte del crèdit del programa durant l'exercici 2023.
- La variació del programa de famílies, igualtat i diversitat i del programa de servei d'atenció a les violències cal analitzar-les de manera conjunta i, si s'exclouen les despeses de personal, presenta un increment del 6,62%





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

c) Per política de despesa

L'evolució de la política de despesa des de 2019 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació per política de despesa (Crèdits Inicials)

Política de Despesa	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Variació 19/24	Var. %
Deute Públic	3.398.665,43	1.080.560,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.398.665,43	0,0%
Seguretat i Mobilitat Ciutadana	19.929.340,29	24.433.094,05	26.661.059,99	24.526.792,86	26.260.297,49	32.546.102,92	12.616.762,63	48,0%
Habitatge i Urbanisme	3.880.522,53	5.571.454,67	5.326.432,87	5.918.108,53	8.769.202,48	6.197.008,68	2.316.486,15	26,4%
Benestar Comunitari	1.569.477,61	1.502.484,18	1.365.878,10	1.327.204,46	1.865.934,58	2.862.849,98	1.293.372,37	69,3%
Medi Ambient	10.732.303,90	10.693.344,27	10.582.304,97	12.285.047,90	13.116.690,97	13.962.187,93	3.229.884,03	24,6%
Altres prestacions eco. a favor empleats	406.378,16	406.378,16	345.791,44	40.004,08	40.000,00	40.000,00	-366.378,16	-915,9%
Serveis Socials i Promoció Social	196.197.497,39	212.522.183,99	232.818.989,40	236.398.893,55	261.533.554,94	278.742.916,05	82.545.418,66	31,6%
Foment de l'Ocupació	872.782,15	425.279,54	3.268.257,36	1.486.730,54	558.316,82	391.595,46	-481.186,69	-86,2%
Sanitat	7.600,00	190.000,00	188.000,00	187.879,95	194.233,09	199.756,72	192.156,72	98,9%
Educació	0,00	32.550,00	25.550,00	25.550,00	23.400,00	41.195,74	41.195,74	176,1%
Cultura	34.240.901,11	31.738.676,36	29.873.578,82	31.854.973,98	36.907.655,90	41.153.496,46	6.912.595,35	18,7%
Esport	12.588.645,45	10.915.213,17	8.674.802,10	14.518.108,73	20.639.411,70	19.278.253,13	6.689.607,68	32,4%
Indústria i Energia	11.890.294,38	10.885.587,93	13.440.281,80	14.652.343,05	16.105.175,70	19.095.872,97	7.205.578,59	44,7%
Comerç, Turisme i PIME	6.891.849,57	7.798.797,83	9.858.621,33	16.599.295,66	24.927.411,01	21.621.729,93	14.729.880,36	59,1%
Infraestructures	119.252.725,46	94.814.680,73	84.900.702,05	80.340.759,12	105.151.789,54	103.841.642,48	-15.411.082,98	-14,66%
Altres actuacions de caràcter econòmic	2.183.682,12	2.658.678,21	2.074.182,80	1.919.335,94	4.377.115,49	4.225.430,07	2.041.747,95	46,6%
Òrgans de Govern	7.405.466,65	8.063.625,89	7.712.745,52	8.276.324,12	8.332.999,48	8.423.834,09	1.018.367,44	12,2%
Serveis de Caràcter General	19.943.143,76	26.176.795,53	21.232.491,75	26.101.265,11	26.679.465,87	29.231.045,49	9.287.901,73	34,8%
Administració Financera i Tributària	7.363.186,01	6.978.469,58	6.246.622,15	6.642.661,12	6.740.357,02	6.635.577,59	-727.608,42	-10,8%
Transferències a Altres Administracions	15.430.686,75	14.086.402,68	13.866.339,45	15.867.530,28	15.936.069,02	30.681.874,40	15.251.187,65	95,7%
Total general	474.185.148,72	470.974.256,91	478.462.631,90	498.968.808,98	578.159.081,10	619.172.370,09	144.987.221,37	25,08%

La variació del pressupost per política de despesa entre els exercicis 2023 i 2024 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació per política de despesa (Crèdits Inicials)

Política de Despesa	2023	2024	Variació 23/24	Var. %
Deute Públic	0,00	0,00	0,00	0,0%
Seguretat i Mobilitat Ciutadana	26.260.297,49	32.546.102,92	6.285.805,43	23,9%
Habitatge i Urbanisme	8.769.202,48	6.197.008,68	-2.572.193,80	-29,3%
Benestar Comunitari	1.865.934,58	2.862.849,98	996.915,40	53,4%
Medi Ambient	13.116.690,97	13.962.187,93	845.496,96	6,4%
Altres prestacions eco. a favor empleats	40.000,00	40.000,00	0,00	0,0%
Serveis Socials i Promoció Social	261.533.554,94	278.742.916,05	17.209.361,11	6,6%
Foment de l'Ocupació	558.316,82	391.595,46	-166.721,36	-29,9%
Sanitat	194.233,09	199.756,72	5.523,63	2,8%
Educació	23.400,00	41.195,74	17.795,74	76,1%
Cultura	36.907.655,90	41.153.496,46	4.245.840,56	11,5%
Esport	20.639.411,70	19.278.253,13	-1.361.158,57	-6,6%
Indústria i Energia	16.105.175,70	19.095.872,97	2.990.697,27	18,6%
Comerç, Turisme i PIME	24.927.411,01	21.621.729,93	-3.305.681,08	-13,3%
Infraestructures	105.151.789,54	103.841.642,48	-1.310.147,06	-1,2%
Altres actuacions de caràcter econòmic	4.377.115,49	4.225.430,07	-151.685,42	-3,5%
Òrgans de Govern	8.332.999,48	8.423.834,09	90.834,61	1,1%
Serveis de Caràcter General	26.679.465,87	29.231.045,49	2.551.579,62	9,6%
Administració Financera i Tributària	6.740.357,02	6.635.577,59	-104.779,43	-1,6%
Transferències a Altres Administracions	15.936.069,02	30.681.874,40	14.745.805,38	92,5%
Total general	578.159.081,10	619.172.370,09	41.013.288,99	7,09%

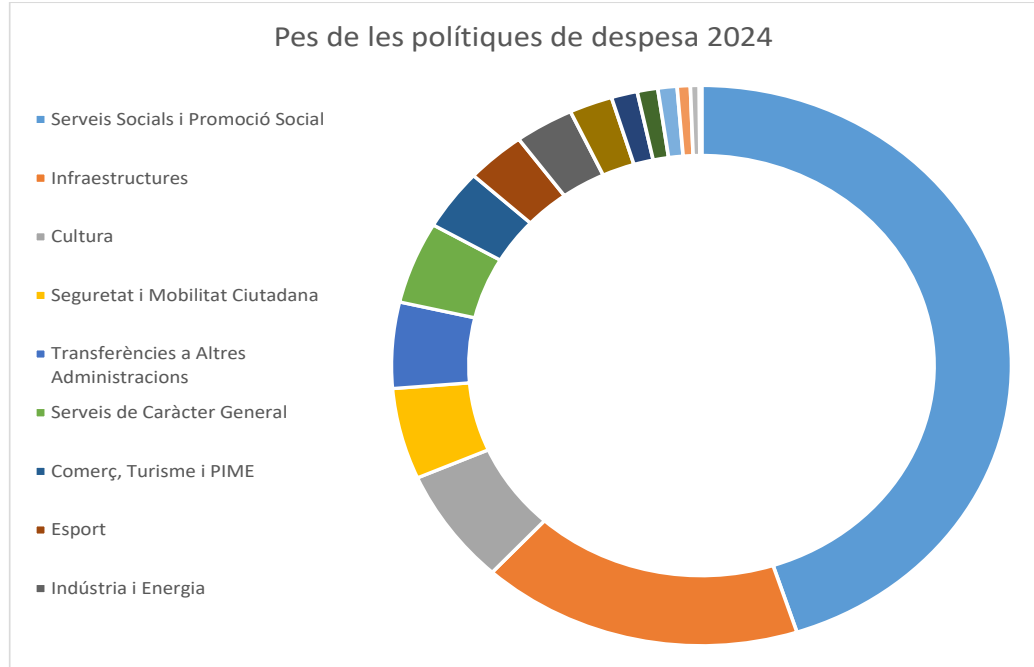




SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

Podem representar la distribució, pel pes de cada política de despesa, en el conjunt del Consell:



d) Per capítols

La evolució de la distribució econòmica de la despesa des de 2019 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024
 Classificació per Capítols (Crèdits Inicials)

Capítol	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Var 19/24	%
Cap I. Desp. Personal	73.506.331,07	80.301.792,39	84.796.368,18	89.793.253,12	91.629.297,77	98.804.106,30	25.297.775,23	34,42%
Cap II. Desp. Béns i Serveis	53.164.201,07	55.033.949,62	67.478.397,24	72.916.585,90	84.989.235,51	90.445.443,60	37.281.242,53	70,12%
Cap III. Desp. Financeres	732.161,80	984.660,14	863.900,00	1.251.900,00	467.100,00	929.100,00	196.938,20	26,90%
Cap IV. Transf. Corrents	217.135.733,14	227.565.774,15	234.680.927,36	254.851.231,43	290.163.694,67	302.245.450,74	85.109.717,60	39,20%
Cap V. Fons de Contingència	2.000.000,00	2.000.000,00	1.000,00	100.000,00	100.000,00	2.098.354,35	98.354,35	4,92%
Cap VI. Inversions reals	92.366.548,69	76.402.658,56	57.895.003,93	49.020.261,49	72.462.416,23	74.270.951,75	-18.095.596,94	-19,59%
Cap VII. Transf. Capital	31.860.669,32	27.535.422,05	32.147.035,19	30.435.577,04	37.247.336,92	49.278.963,35	17.418.294,03	54,67%
Cap VIII. Actius Financers	100.000,00	100.000,00	600.000,00	600.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.000.000,00	1000,00%
Cap IX. Passius Financers	3.319.503,63	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.319.503,63	-100,00%
Total general	474.185.148,72	470.974.256,91	478.462.631,90	498.968.808,98	578.159.081,10	619.172.370,09	144.987.221,37	30,58%

Anant a la evolució històrica per tipus de despesa, veiem que el Capítol I, (despeses de Personal), s'ha anat reforçant amb el pas del temps degut tant al traspàs de les competències com a la consolidació de la carrera professional. El Capítol I contemplava, al pressupost de 2019, la dotació del 100% de la carrera professional; al 2020 es va pressupostar per una banda, la dotació de noves places de bombers per donar estabilitat al cos i a més rebaixar els imports variables de la nòmina com són la productivitat i les hores extraordinàries. En l'exercici 2021 teníem el cost de la contractació de personal en el marc de la convocatòria del SOIB Reactiva amb una despesa estimada de 2,7 milions d'euros i la incorporació de personal de l'extint Consorci de Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions de Mallorca (TIC Mallorca) amb un cost previst 1,6 milions d'euros. Pel que fa a l'exercici 2022, s'incorporà l'efecte de l'augment de les retribucions





SIGNAT PER

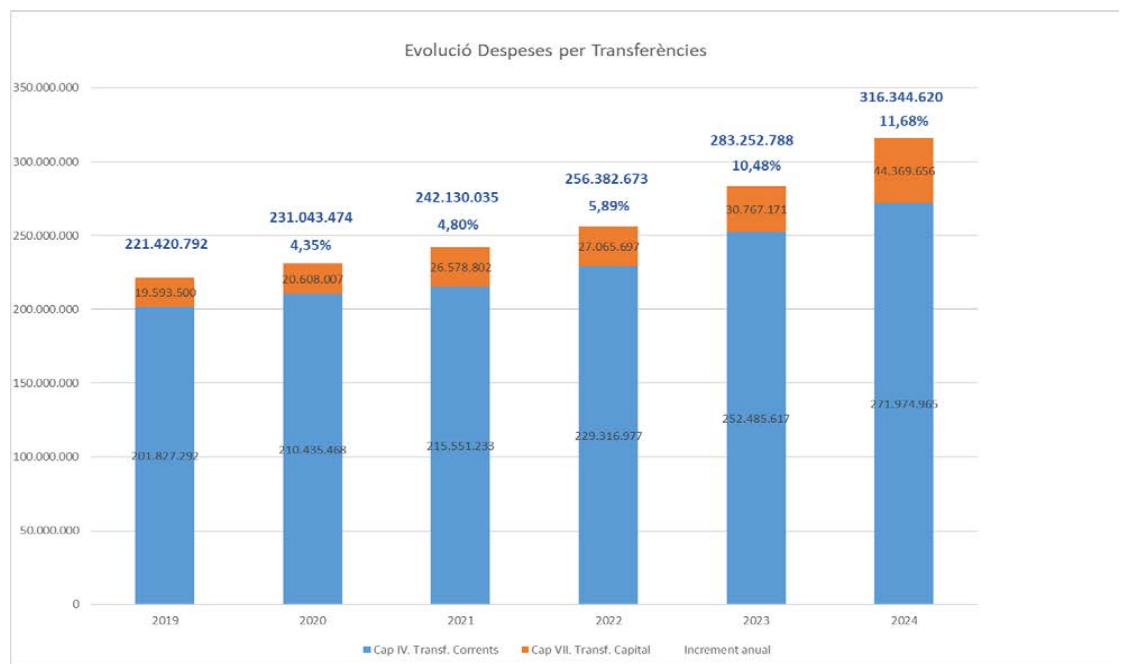
Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

en un 2% i el traspàs del personal d'ordenació turística. En l'exercici 2023 s'incorporà també l'efecte de l'augment de les retribucions en un 2,5%. Finalment, en el 2024 s'ha previst un increment degut a la dotació de la carrera professional pel personal que fins ara no tenien aquest complement, així com les despeses derivades de la variació de categoria del cos de bombers. L'increment del 2,5% de les despeses de personal previst en la normativa estatal per a 2024, s'ha previst de manera global en el capítol V. Fons de contingència (2,0 milions d'euros), a l'espera de que s'aprovi la Llei de Pressuposts de l'Estat.

També s'incrementa anualment el capítol II, (despeses de bens i serveis) i el capítol IV, (transferències corrents). Degut al pes de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials en el Pressupost del Consell de Mallorca, el Capítol IV. Transferències corrents és el capítol que més incrementa en termes quantitius durant els darrers sis anys.

La suma del total de les transferències corrents (Capítol IV) i de capital (Capítol VII) representa aproximadament el 56,8% del pressupost del Consell Insular de Mallorca.

Si agrupem tota la despesa municipalista, transferències (corrents i de capital) a Entitats Locals i a Organismes Autònoms de l'Entitat Local veiem que no ha deixat de créixer als darrers 5 anys d'acord amb la següent gràfica i tabla:





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

El detall d'aquestes transferències i la seva evolució és el següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DESPESES 2024, CONSELL DE MALLORCA								
TRANSFERÈNCIES a Entitats Locals i a Organismes Autònoms de l'Entitat Local								
Capítol	Article Eco.	Concepte Eco.	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Cap IV. Transf.	T. corr. a entitats locals	T. corr. a ajuntaments	4.972.559,19	4.174.278,75	3.259.355,00	3.461.113,00	4.184.685,47	5.771.108,70
		T. corr. a consorcis	3.092.315,35	3.289.559,31	1.214.948,01	1.092.712,21	1.904.640,64	1.880.737,32
		T. corr. a entitats locals menors					30.000,00	54.000,00
		T. corr. a mancomunitats	26.000,00	26.000,00		10.000,00	50.000,00	100.000,00
		Total T. corr. a entitats locals	8.090.874,54	7.489.838,06	4.474.303,01	4.563.825,21	6.169.326,11	7.805.846,02
Total Cap IV. Transf. Corrents	T. corr. a organismes autònoms de l'Entitat local	T. corr. a org. autòn. de l'entitat local	193.736.417,44	202.945.629,59	211.076.930,32	224.753.151,45	246.316.290,71	264.169.118,92
	T. corr. a organismes autònoms de l'Entitat local		193.736.417,44	202.945.629,59	211.076.930,32	224.753.151,45	246.316.290,71	264.169.118,92
	Total	201.827.291,98	210.435.467,65	215.551.233,33	229.316.976,66	252.485.616,82	271.974.964,94	
Cap VII. Transf.	T. cap. a entitats locals	T. cap. a ajuntaments	17.340.767,27	13.054.600,00	23.427.800,00	24.907.642,54	21.400.000,00	36.687.749,93
		T. cap. a consorcis	956.000,00	1.050.640,00	1.108.000,00	1.350.298,21	1.511.188,56	1.809.997,99
		T. cap. a entitats locals menors	81.232,73		20,00	0,00	277.000,00	531.560,00
		T. cap. a mancomunitats			0,00	145.000,00	156.000,00	240.000,00
		Total T. cap. a entitats locals	18.378.000,00	14.105.240,00	24.535.820,00	26.402.940,75	23.344.188,56	39.269.307,92
Total Cap VII. Transf. Capital	T. cap. a organismes autònoms de l'Entitat local	T. cap. a org. autòn. de l'entitat local	1.215.500,00	6.502.766,77	2.042.982,00	662.755,81	7.422.982,36	5.100.347,59
	T. cap. a organismes autònoms de l'Entitat local		1.215.500,00	6.502.766,77	2.042.982,00	662.755,81	7.422.982,36	5.100.347,59
	Total	19.593.500,00	20.608.006,77	26.578.802,00	27.065.696,56	30.767.170,92	44.369.655,51	
Total general			221.420.791,98	231.043.474,42	242.130.035,33	256.382.673,22	283.252.787,74	316.344.620,45

3. BASES PER A L'AVALUACIÓ D'INGRESSOS I ANÀLISI PER TIPOLOGIA

En aquest apartat detallem la previsió dels ingressos corrents i de capital per a l'exercici de 2024, així com l'evolució respecte als anteriors i els criteris de comptabilització o determinació.

Aquesta secció es divideix en dues parts:

- En primer lloc s'analitzen els ingressos corrents que provenen dels impostos directes (cap. I); impostos indirectes (cap. II); taxes, preus públics, vendes i altres ingressos (cap. III); transferències corrents de l'Administració central, autonòmica, local i d'entitats particulars (cap. IV), i els ingressos patrimonials (cap. V).
- En segon lloc, ens centram en els ingressos de capital (cap. VII) lligats al Pla d'Inversions del 2024 i els ingressos provinents dels actius i passius financers (cap. VIII i IX).

Per a l'estimació dels ingressos s'han tingut en compte els criteris següents:

- Drets liquidats en l'exercici 2022 i estat d'execució dels drets del 2023. S'ha analitzat la liquidació del pressupost de 2022 i l'estat d'execució dels ingressos fins al tercer trimestre de 2023.
- Previsió d'ingressos relatius a la secció 32 del Pressupost d'ingressos de la CAIB per a l'any 2024.
- S'ha considerat l'aportació pel Fons Interinsular dels Finançament dels Serveis i el Fons de Compensació Interinsular.
- Previsió d'ingressos per al finançament de competències no homogènies derivades del Decret de transferències 61/2017, de 22 de desembre, d'ampliació dels mitjans econòmics adscrits a les funcions traspassades al Consell Insular mitjançant la Llei 14/2001, de 29 d'octubre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de serveis socials i seguretat social, tot i que no està integrat en aquest exercici en el vigent sistema de finançament establert a la Llei 3/2014.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

- Previsió d'ingressos provinents de la liquidació definitiva del Fons de convergència corresponent a l'exercici de 2022, d'acord amb el que estableix l'article 12.4 de la Llei 3/2014, i del recàlcul de l'import de la massa de finançament de les competències no homogènies.
- Previsió d'ingressos per la participació en els tributs de l'Estat per a l'any 2024.
- Convenis d'ingrés amb altres administracions o entitats privades.

El pressupost del Consell Insular de Mallorca per a 2024 preveu inicialment uns ingressos per un valor de 619.172.370,09 euros amb un augment del 7,09% respecte a les previsions inicials de l'exercici 2023.

El detall de les previsions inicials d'ingressos per capítols de l'exercici 2024 i la seva variació respecte a l'exercici 2023 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació econòmica (Previsions Inicials)

Pressupost d'ingressos	2023	2024	% variac.
Capítol I. Imposts directes	19.167.670,00	19.277.670,00	0,57%
Capítol II. Imposts indirectes	20.989.619,00	20.980.930,00	-0,04%
Capítol III. Taxes, preus púb i altres ingressos	21.099.295,47	22.950.995,01	8,78%
Capítol IV. Transferències corrents	456.281.588,92	478.678.043,67	4,91%
Capítol V. Ingressos patrimonials	3.244.109,53	9.193.557,36	183,39%
Capítol VI. Alienació d'immobilitzat	0,00	0,00	0,00%
Capítol VII. Transferències de capital	53.276.798,18	54.866.174,05	2,98%
Capítol VIII. Actius financers	4.100.000,00	1.100.000,00	-73,17%
Capítol IX. Passius financers	0,00	12.125.000,00	100,00%
Total ingressos	578.159.081,10	619.172.370,09	7,09%

El pes relatiu de cada un dels capítols d'ingressos sobre el total és el següent:

Pressupost d'ingressos	Previsions inicials 2024	Pes. relatiu (%)
Capítol I. Imposts directes	19.277.670,00	3,11%
Capítol II. Imposts indirectes	20.980.930,00	3,39%
Capítol III. Taxes, preus púb i altres ingressos	22.950.995,01	3,71%
Capítol IV. Transferències corrents	478.678.043,67	77,31%
Capítol V. Ingressos patrimonials	9.193.557,36	1,48%
Capítol VI. Alienació d'immobilitzat	0,00	0,00%
Capítol VII. Transferències de capital	54.866.174,05	8,86%
Capítol VIII. Actius financers	1.100.000,00	0,18%
Capítol IX. Passius financers	12.125.000,00	1,96%
Total ingressos	619.172.370,09	100,00%

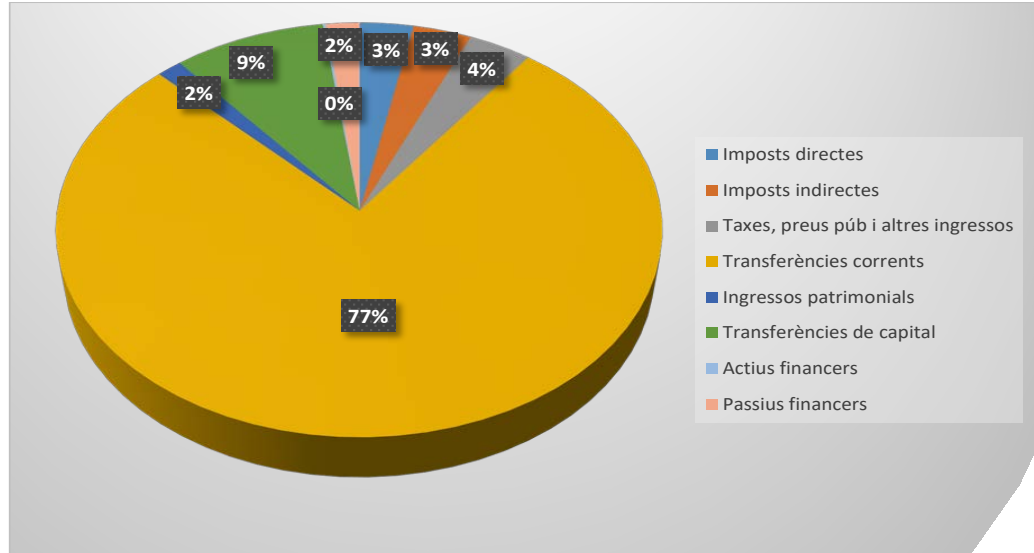




SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

En el quadre següent es representa el pes relatiu de cada tipologia d'ingrés:



Per avaluar la variació de les previsions inicials d'ingressos, s'ha de tenir en compte el següent anàlisi, realitzat segons el tipus d'ingrés (per capítols), destacant els factors més rellevants que expliquen les variacions de cada un d'ells.

INGRESSOS CORRENTS

Imposts directes i indirectes

Els capítols I i II del Pressupost d'ingressos inclouen les quanties corresponents a la cessió d'imposts estatals (IRPF, IVA, recàrrec damunt l'IAE, ...) que presenten un import similar a les previsions inicials de l'exercici anterior. Davant el fet de que no es disposa d'un projecte de llei de pressuposts de l'Estat aprovat que ens determini els ingressos derivats de la cessió de rendiments recaptatoris d'imposts estatals, d'acord amb els articles 111 i següents del RDL 2/2004 i seguint un criteri de prudència, s'ha pressupostat, com a consignació inicial, el mateix import executat en el 2023 i no s'han tingut en compte la liquidació del 2022, al no disposar d'aquesta informació.

Taxes, preus públics i altres ingressos

La suma total de les previsions dels conceptes inclosos en el capítol III és de 22.950.995,01 euros, superior en un 8,78% a les previsions de 2023. Amb caràcter general, les taxes i preus públics es justifiquen amb la informació rebuda dels centres gestors, que és contrastada amb la recaptació efectiva dins l'exercici.

La variacions més significatives en els ingressos corresponen a un increment en la previsió de les sancions d'ordenació turística i en una reducció de les previsions de recaptació d'ingressos per Serveis informàtics als Ajuntaments. La resta d'ingressos es manté en línia amb les previsions recollides en l'exercici anterior. L'efecte net suposa un increment total de 1.851.669,54 euros.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

Transferències corrents i de capital

A. Provenients de l'Estat s'han previst els següent ingressos:

A.1. El **Fons Complementari de Finançament**. Inclou les entregues a compte per la participació del Consell en els tributs de l'Estat i la previsió és de 93.771.741,00 euros, import estimat sobre l'import rebut en el 2023 i descomptant la liquidació addicional rebuda per compensar la liquidació negativa de l'exercici 2020. Això suposa una disminució d'un 2,60% respecte a l'estimació a les previsions inicials de l'exercici 2023, estimació feta davant la falta de projecte de llei de Pressupost Generals de l'Estat pel 2024.

A.2. L'ingrés derivat del **Conveni subscrit amb la Fundación Biodiversidad**, pel manteniment de la finca Raixa, el qual es manté al 2024.

Els ingressos totals provinents de l'Estat inclosos a les previsions inicials del pressupost de 2024 totalitzen 134.796.977 euros (137.194.876,00 euros a l'exercici 2022). No s'ha previst cap import en concepte de transferències de capital de l'Estat.

B. De la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, rebem dos tipus de transferències:

B.1. Les transferències previstes per la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars.

Els ingressos previstos es basen normalment en la informació obtinguda de la CAIB sobre les previsions d'ingressos en el seu pressupost, diferenciats per capítol I, II i IV de caràcter no finalista, segons determina l'art. 4 de la Llei 3/2014. Aquest exercici, i degut a que encara no ha aprovat el Govern Balear el sostre de despesa, ni un projecte de pressupost per a 2024, hores d'ara no em rebut cap informació, si bé és previsible que les aportacions per bestretes a compte experimentin un augment al voltant d'un 7%, i és el que s'ha previst.

Per a estimar les aportacions s'ha tingut en compte la massa homogènia de finançament, per calcular el fons de convergència, que s'integra dins els dos conceptes d'aportacions homogènies (fons interinsular de finançament dels serveis i fons de compensació interinsular), que finança despeses corrents i de capital i no tenen aplicació específica, d'acord amb l'article 12.2 que assenyala que a partir de 2015 es determinaran les quanties d'acord amb els ingressos anuals de la CAIB de caràcter no finalista que hagin d'imputar-se als capítols I, II i IV dels pressupostos respecte als ingressos de l'any immediatament anterior, damunt la massa de finançament corresponent a l'any immediatament anterior que proporcioni el sistema.

Per a l'exercici 2024 es mantenen les aportacions de la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars; del fons de compensació interinsular i del fons insular de finançament de serveis.

El sistema d'aportacions al Consell consisteix en el pagament de bestretes a compte durant l'exercici corrent calculades damunt la previsió d'ingressos al pressupost 2024 de la CAIB, segons l'explicat





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

anteriorment, i una liquidació de l'exercici 2022 corresponent a les dades definitives de l'exercici 2022 respecte a les bestretes a compte del mateix exercici i que es farà efectiva al 2024.

La liquidació de l'exercici 2022 incorporada a les previsions del 2024 respecte a la liquidació positiva del 2022, previst un increment del 7%, provoca una variació interanual positiva en 2.563.841,59 euros.

Liquidació definitiva	Previsió inicial 2022	Previsió inicial 2023
Liquidació exercici 2020	15.245.185,13 €	
Liquidació exercici 2021		36.626.308,38 €

D'altra banda, també s'ha estimat un increment del 7% per les bestretes a compte corresponents a l'exercici 2024, segons el següent detall:

PROJECTE DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, CONSELL DE MALLORCA 2024

APORTACIONS CAIB LLEI 3/2014 DE FINANÇAMENT CONSELLS INSULARS	2023		2024	
	Corrent	Capital	Corrent	Capital
Descripció				
Fons interinsular de finançament dels serveis	280.645.031,46		300.290.183,66	
Fons de Compensació Interinsular		46.451.494,37		49.703.098,98
Competències específiques/no homogènies	28.184.150,75		30.157.041,30	
Dotació addicional Turisme i Polítiques gènere Decrets 7/2018 i 46/2018	0,00		0,00	
Competències delegades	583.203,05		624.027,26	
Liquidació definitiva exercicis 2021 / 2022	31.801.004,58	4.825.303,81	34.027.074,90	5.163.075,08
TOTAL CORRENT/CAPITAL	341.213.389,84	51.276.798,18	365.098.327,12	54.866.174,06
TOTAL TRANSFERÈNCIES LLEI 3/2014 FINANÇAMENT CCI		392.490.188,44		419.964.501,18
DIFERÈNCIA APORTACIONS 2023/2024				27.474.312,74

En resum, l'import total de les previsions de l'any 2024 en concepte de transferències dels sistema de finançament de la Llei 3/2014 és de 419.964.501,18 euros (392.490.188,02 euros a les previsions de l'any 2023) el que suposa un augment d'ingressos de 27.474.312,74 euros.

Per tant, seguint l'estructura de les naturaleses de les aportacions, direm que:

Respecte a les **aportacions per a competències homogènies**, que tenen tots els Consells Insulars:

- El **fons interinsular de finançament dels serveis**: Es preveuen un lliuraments a compte per import de 300.290.183,66 euros (280.645.031,46 euros a les previsions de l'any 2023).

- El **fons de compensació interinsular**, que finança despesa de capital: Aquest fons suposa en total 49.703.098,98 euros, un 7,0% més que l'exercici 2023. A més, per l'efecte de la liquidació positiva de 2022 s'afegeixen 5.163.075,08€ euros. És important recalcar que per la part d'ingressos de capital, aquests recursos no són finalistes però estan condicionats a que s'inverteixin en despeses de capital i es consideren finançament afectat.

Respecte a les **aportacions per a competències no homogènies**, que corresponen a artesanía i activitats catalogades (igual que l'exercici anterior). El finançament per aquestes competències no homogènies és de 30.157.041,30 euros i es preveuen 2.750.191,55 euros corresponents a la liquidació positiva del 2022. A més





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

hi ha una aportació de 624.0527,26 euros per **competències delegades**, més 91.354,55 euros de liquidació positiva del 2022.

En resum, del sistema de finançament de la Llei 3/2014, es reben un total de **419.964.501,18 euros**, provinents de les aportacions per a competències homogènies, de les no homogènies i de la liquidació positiva del 2022, a més de la quantia addicional fora del sistema de finançament (d'Igualtat i Turisme) i la transferència per aplicació de la Llei 2/2019 del Museu de Mallorca.

B.2. Les transferències que no s'han integrat dins el sistema de finançament, totes elles transferències corrents.

Són les següents:

- Conveni Serveis Socials Comunitaris Bàsics, amb una anualitat de 10.285.535,37 euros.
- Tractament de la drogoaddicció, que es manté en 1.000.000 euros.
- Conveni pel manteniment del Túnel de Sóller, previst en 500.000,00 euros.

A més, per aplicació del Protocol d'intencions signat amb l'Administració de la CAIB relatiu a les previsions temporals per a l'exigibilitat i la imputació pressupostària de la liquidació a favor del Consell Insular de Mallorca de les bestretes a compte del sistema de finançament definitiu, s'ha pressupostat l'anualitat corresponent a l'exercici 2024 per import de 6.400.000,00 euros.

Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials recollits al capítol V corresponen a les concessions administratives que té concedides el Consell Insular de Mallorca, i experimenten les variacions establertes als respectius plecs de condicions particulars reguladors de les concessions o a les estipulacions dels convenis subscrits. S'hi inclouen també interessos de dipòsits, prevists en 6.718.750,00 euros, de manera que aquests ingressos s'incrementen en un 183,39% respecte a l'exercici anterior, preveient un total de 9.193.557,36 euros.

Inclou també els ingressos prevists en els contractes de concessió dels serveis gestionats per l'empresa TIRME per import d'1.470.751,86 euros i els prevists en els contractes de concessió dels serveis gestionats per l'empresa MAC INSULAR per import de 1.004.055,50 euros.

Actius financers

Els conceptes prevists en aquest capítol són:

- Microcrèdits per 1.000.000,00 euros
- Reintegrament de bestretes al personal per 100.000,00 euros

En les previsions inicials d'ingressos de l'any 2024 no s'inclouen previsions del romanent de tresoreria afectat per projectes de despesa amb finançament afectat i que la seva execució afecti al pressupost del 2024.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

Passius financers

En el pressupost per a l'exercici 2024, davant la manca d'informació sobre les fons de finançament que provenen de l'Estat i la Comunitat Autònoma i per cobrir la diferència entre el finançament i els crèdits previstos en el pressupost de despeses, s'ha previst operacions de passius financers per un import de 12.125.000 euros, el qual s'anirà ajustant en la mesura que es concretin els imports de les altres fons de finançament.

4. BASES PER LA DETERMINACIÓ D'INGRESSOS I DESPESES FINANCERES

En relació als ingressos financers es preveuen 6,7 milions d'euros de rendiment dels dipòsits bancaris.

En relació a les despeses financeres, dir que l'import del deute viu consolidat, a 31 de desembre de 2023 és nul.



Així les despeses financeres previstes per un import total de 854.100 euros, corresponen principalment a despeses per possibles interessos de demora derivades de contractes o de expropiacions del servei de carreteres. Es doten també 75.000,00 euros de crèdit pels possibles costos financers derivats de l'existència de dipòsits bancaris i altres despeses financeres.

5. SUFICIÈNCIA DE CRÈDITS PER AL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIBLES I DESPESES DE FUNCIONAMENT

El Projecte de Pressuposts presentat per a la seva aprovació recull crèdit suficient per atendre les despeses necessàries pel bon funcionament de tots els serveis així com les obligacions exigibles.

Les despeses esmentades són:

- Les retribucions de tots els llocs de treball de la plantilla en funció del grau d'ocupació previst.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

- Les cotitzacions socials a càrrec de la Institució.
- Les anualitats dels contractes de lloguer pluriennals contrets a dia de presentació de l'avantprojecte de pressuposts.
- Despeses per subministraments, neteja, manteniment i per les assegurances del Consell Insular de Mallorca.
- Despeses diverses necessàries pel bon funcionament dels serveis mínims oficials com són el material d'oficina, les publicacions, les comunicacions postals i telefòniques entre d'altres.
- Els interessos i les amortitzacions del deute viu del Consell Insular de Mallorca.
- Totes les subvencions i aportacions de corrent previstes per a l'exercici 2024.
- Les inversions previstes i les transferències de capital.

El pressupost del Consell Insular de Mallorca per a l'exercici 2024 preveuen despeses per un total de 619.172.370,09 euros, un 7,09% superior als crèdits inicials del pressupost del 2023.

La distribució dels recursos del exercici 2024 respecte al 2023 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació econòmica (Crèdits Inicials)

Capítol	2023	2024	Variació 23/24	%
Cap I. Desp. Personal	91.629.297,77	98.804.106,30	7.174.808,53	7,83%
Cap II. Desp. Béns i Serveis	84.989.235,51	90.445.443,60	5.456.208,09	6,42%
Cap III. Desp. Financeres	467.100,00	929.100,00	462.000,00	98,91%
Cap IV. Transf. Corrents	290.163.694,67	302.245.450,74	12.081.756,07	4,16%
Cap V. Fons de Contingència	100.000,00	2.098.354,35	1.998.354,35	1998,35%
Total Pressupost Corrent	467.349.327,95	494.522.454,99	27.173.127,04	5,81%
Cap VI. Inversions reals	72.462.416,23	74.270.951,75	1.808.535,52	2,50%
Cap VII. Transf. Capital	37.247.336,92	49.278.963,35	12.031.626,43	32,30%
Total Pressupost de Capital	109.709.753,15	123.549.915,10	13.840.161,95	12,62%
Total Operacions no financeres	577.059.081,10	618.072.370,09	41.013.288,99	7,11%
Cap VIII. Actius Financers	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00%
Cap IX. Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Operacions financeres	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00%
Total general	578.159.081,10	619.172.370,09	41.013.288,99	7,09%

El total dels crèdits per a **despeses corrents** ascendeix a 494.522.454,99 euros front a 467.349.327,95 euros de 2023. Això suposa una variació a l'alça d'un **5,81%** respecte a l'exercici anterior, que en termes absoluts són **27.173.127,04 euros**. Aquest increment és degut sobretot a l'augment del Capítol IV, despeses per transferències corrents i del Capítol I, despeses de personal.

El total dels crèdits per a **despeses de capital** ascendeix a 123.549.915,10 euros (109.709.753,15 euros al 2023). Això suposa una variació a l'alça d'un **12,62%** respecte a l'exercici anterior, que en termes absoluts són **13.840.161,95 euros**. Aquest increment es produeix principalment en el Capítol VII, Transferències de capital.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

Taula resum amb les quanties de cada capítol distribuïdes per departament:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Classificació per Capítol Econòmic (Crèdits Inicials)			2023	2024	Var 23/24	%	
Financer	Capítol	Nom_Departament					
Press. Corrent	Cap I. Desp. Personal	Hisenda i Funció Pública	31.547.730,16	36.618.144,73	5.070.414,57	16,07%	
		Presidència	12.653.499,24	13.278.834,37	625.335,13	4,94%	
		Cultura i Patrimoni	8.141.339,34	8.553.621,94	412.282,60	5,06%	
		Benestar Social	500.352,00	511.198,08	10.846,08	2,17%	
		Medi Ambient, Medi Rural i Esports	8.582.398,99	12.529.786,57	3.947.387,58	45,99%	
		Turisme	8.097.250,43	6.993.046,84	-1.104.203,59	-13,64%	
		Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	6.440.673,69	4.589.434,07	-1.851.239,62	-28,74%	
		Territori, Mobilitat i Infraestructures	15.666.053,92	15.730.039,70	63.985,78	0,41%	
		Total Cap I. Desp. Personal		91.629.297,77	98.804.106,30	7.174.808,53	7,83%
		Cap II. Desp. Béns i Serveis	Hisenda i Funció Pública	11.323.430,47	11.517.833,59	194.403,12	1,72%
			Presidència	9.588.137,44	10.012.358,96	424.221,52	4,42%
			Cultura i Patrimoni	1.996.058,95	2.830.913,24	834.854,29	41,83%
			Medi Ambient, Medi Rural i Esports	2.921.724,73	8.203.110,33	5.281.385,60	180,76%
			Turisme	5.407.700,00	525.543,44	-4.882.156,56	-90,28%
Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	3.952.230,82		3.024.114,82	-928.116,00	-23,48%		
Territori, Mobilitat i Infraestructures	49.799.953,10		54.331.569,22	4.531.616,12	9,10%		
Total Cap II. Desp. Béns i Serveis		84.989.235,51	90.445.443,60	5.456.208,09	6,42%		
Cap III. Desp. Financeres	Hisenda i Funció Pública	265.000,00	127.000,00	-138.000,00	-52,08%		
	Presidència	0,00	0,00	0,00	0,00%		
	Medi Ambient, Medi Rural i Esports	0,00	0,00	0,00	0,00%		
	Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%		
	Territori, Mobilitat i Infraestructures	200.100,00	800.100,00	600.000,00	299,85%		
Total Cap III. Desp. Financeres		467.100,00	929.100,00	462.000,00	98,91%		
Cap IV. Transf. Corrents	Hisenda i Funció Pública	65.000,00	66.500,00	1.500,00	2,31%		
	Presidència	4.192.395,39	7.504.472,94	3.312.077,55	79,00%		
	Cultura i Patrimoni	14.127.286,81	16.249.994,39	2.122.707,58	15,03%		
	Benestar Social	242.692.290,71	260.299.118,92	17.606.828,21	7,25%		
	Medi Ambient, Medi Rural i Esports	137.000,00	6.365.229,23	6.228.229,23	4546,15%		
	Turisme	13.974.695,91	7.138.163,76	-6.836.532,15	-48,92%		
	Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	12.728.057,16	3.720.000,00	-9.008.057,16	-70,77%		
	Territori, Mobilitat i Infraestructures	2.246.968,69	901.971,50	-1.344.997,19	-59,86%		
	Total Cap IV. Transf. Corrents		290.163.694,67	302.245.450,74	12.081.756,07	4,16%	
Cap V. Fons de Contingència	Hisenda i Funció Pública	100.000,00	2.098.354,35	1.998.354,35	1998,35%		
Total Cap V. Fons de Contingència		100.000,00	2.098.354,35	1.998.354,35	1998,35%		
Total Press. Corrent		467.349.327,95	494.522.454,99	27.173.127,04	5,81%		
Press. Capital	Cap VI. Inversions reals	Hisenda i Funció Pública	9.310.270,21	10.896.276,51	1.586.006,30	17,04%	
		Presidència	1.997.900,00	2.640.846,00	642.946,00	32,18%	
		Cultura i Patrimoni	821.000,00	664.900,00	-156.100,00	-19,01%	
		Medi Ambient, Medi Rural i Esports	1.559.015,48	2.184.138,25	625.122,77	40,10%	
		Turisme	120.000,00	439.000,00	319.000,00	265,83%	
		Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	71.500,00	593.349,40	521.849,40	729,86%	
		Territori, Mobilitat i Infraestructures	58.582.730,54	56.852.441,59	-1.730.288,95	-2,95%	
		Total Cap VI. Inversions reals		72.462.416,23	74.270.951,75	1.808.535,52	2,50%
		Cap VII. Transf. Capital	Hisenda i Funció Pública	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	-100,00%
			Presidència	1.026.666,00	3.010.223,76	1.983.557,76	193,20%
			Cultura i Patrimoni	2.641.688,56	4.156.245,28	1.514.556,72	57,33%
			Benestar Social	7.302.982,36	4.626.347,59	-2.676.634,77	-36,65%
			Medi Ambient, Medi Rural i Esports	100.000,00	6.110.152,00	6.010.152,00	6010,15%
Turisme	5.870.000,00		600.000,00	-5.270.000,00	-89,78%		
Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	13.961.000,00		30.775.994,72	16.814.994,72	120,44%		
Territori, Mobilitat i Infraestructures	3.345.000,00		0,00	-3.345.000,00	-100,00%		
Total Cap VII. Transf. Capital		37.247.336,92	49.278.963,35	12.031.626,43	32,30%		
Total Press. Capital		109.709.753,15	123.549.915,10	13.840.161,95	12,62%		
Press. Financer	Cap IX. Passius Financers	Hisenda i Funció Pública	0,00	0,00	0,00	0,00%	
		Total Cap IX. Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	Cap VIII. Actius Financers	Hisenda i Funció Pública	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%	
		Presidència	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	
Total Cap VIII. Actius Financers		1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00%		
Total Press. Financer		1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00%		
Total general		578.159.081,10	619.172.370,09	41.013.288,99	7,09%		

Les xifres de 2023 del quadre anterior no recullen els canvis derivats del nou decret d'organització.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 7/11/2023

Capítol I: Despeses de Personal

Atès l'annex de personal, on es relacionen i es presenta la valoració de llocs de feina i atès l'informe del cap de Servei d'Administració econòmica del departament d'Hisenda i Funció Pública, les magnituds del pressupost 2024 en comparació al 2023 varien en un 7,83% a l'alça en la seva totalitat. A més, com ja s'ha indicat abans, l'increment del 2,5% de les despeses de personal previst en la normativa estatal per a 2024, s'ha previst de manera global en el Capítol V. Fons de contingència per un import de 1.998.354,35 euros, seguint el criteri proposat per la Intervenció del Consell, a l'espera de que s'aprovi la Llei de Pressuposts de l'Estat. Per tant, l'increment total d'aquestes despeses és de 9.173.162,88 euros, lo que suposa una variació del 10,01%. Les bestretes de personal es mantenen en 100.000€.

- Les retribucions experimenten una previsió de creixement d'un 2,5%.
- La plantilla augmenta en 10 places respecte de gener de 2023, es recullen les places creades en la modificació de RLLT aprovades durant aquest any (BOIB núm. 35 de 18/03/2023).
- Baixen les dotacions per a funcionaris interins per execució de programes de caràcter temporal i per acumulació de tasques.
- Es mantenen les retribucions variables.

El detall de la despesa per departament és:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2024

Despeses de personal per departaments (Crèdits Inicials)

Nom Departament	2023	2024	Variació 23/24	%
Hisenda i Funció Pública	31.547.730,16	36.618.144,73	5.070.414,57	16,07%
Presidència	12.653.499,24	13.278.834,37	625.335,13	4,94%
Cultura i Patrimoni	8.141.339,34	8.553.621,94	412.282,60	5,06%
Benestar Social	500.352,00	511.198,08	10.846,08	2,17%
Medi Ambient, Medi Rural i Esports	8.582.398,99	12.529.786,57	3.947.387,58	45,99%
Turisme	8.097.250,43	6.993.046,84	-1.104.203,59	-13,64%
Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	6.440.673,69	4.589.434,07	-1.851.239,62	-28,74%
Territori, Mobilitat i Infraestructures	15.666.053,92	15.730.039,70	63.985,78	0,41%
Total general	91.629.297,77	98.804.106,30	7.174.808,53	7,83%

Capítol II: Béns corrents i de serveis

La xifra agregada d'aquest capítol és de 90.445.443,60 euros, que representa un augment d'un 6,42% respecte els crèdits inicials de l'exercici anterior. Així, en termes absoluts, s'incrementa la dotació pressupostària en 5,4 milions d'euros per fer front a increments de despesa prevista pel 2023.

L'explicació de la variació, sense considerar les produïdes pels canvis introduïts pel nou decret d'organització, la trobem principalment en el departament de Territori, Mobilitat i Infraestructures que augmenta en 4,5 milions d'euros principalment per l'increment en el cost dels contractes de manteniment de les carreteres i del servei de ITV. La resta de departaments i programes es mantenen amb petites variacions.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

S'ha consignat el crèdit suficient per fer front als compromisos adquirits, a les despeses de caràcter pluriennal i als nous compromisos que està previst que s'adquireixin en el 2024.

Capítol III i IX: Despeses financeres i passius financers

No hi haurà endeutament viu titularitat del Consell a 31 de desembre de 2023. De les operacions de passius financers previstes al 2024 per 12,1 milions d'euros, es preveu la formalització de l'operació només en el cas de que no es produeixi un increment en els ingressos provinents de l'Estat. Per tant, no s'ha pressupostat cap quantitat al capítol IX de passius financers.

El Capítol III inclou principalment la despesa financera pel cobrament de comissions pel manteniment dels dipòsits bancaris i els interessos de demora per expropiacions estimats per la Direcció Insular de Carreteres.

El cost mig de les despeses financeres es preveu en funció de l'EURIBOR trimestral i els marges derivats dels contractes subscrits amb les corresponents entitats financeres.

Capítol IV: Transferències corrents

Les transferències corrents suposen un total de 302.245.450,74 euros i presenten un increment de 12.081.756,07 euros, import que suposa un 4,16 % més que l'exercici 2023.

L'explicació de les variacions, sense considerar les produïdes pels canvis introduïts pel nou decret d'organització, la trobem principalment als següents departaments i programes:

- Benestar i Drets socials augmenta en 17,6 milions d'euros per fer front a les despeses corrents de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials
- Promoció Econòmica i Desenvolupament Local es redueix en 6,0 milions d'euros pel crèdit destinat a les convocatòries de subvencions principalment a promoció econòmica, que s'havien incrementat en exercicis anteriors per les ajudes pel COVID.

Per acabar, afegir que en aquest capítol estan degudament pressupostades les aportacions a entitats públiques i a persones físiques derivades dels compromisos pluriennals adquirits, les assignacions als grups polítics i les aportacions als organismes autònoms del Consell Insular de Mallorca, així com els crèdits suficients per a donar cobertura a totes les subvencions nominatives i a la resta de convocatòries públiques de subvencions previstes al Pla Estratègic de Subvencions de la Institució.

Capítol V: Fons de contingència

Es preveuen 2.098.354,35 euros de crèdits inicials per a 2024, en front a l'import de 100.000 euros prevists en el 2023.

Aquest fons s'estableix d'acord amb l'article 31 de la llei 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. L'objecte és incloure una aplicació i dotació diferenciada que es destinaria a atendre necessitats no previstes inicialment, de caràcter no discrecional i que no es poguessin ajornar en el cas que existissin.

L'augment d'aquest capítol es deu a que l'increment del 2,5% de les despeses de personal previst en la normativa estatal per a 2024, s'ha previst de manera global en el Capítol V. Fons de contingència per un





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
7/11/2023

import de 1.998.354,35 euros, seguint el criteri proposat per la Intervenció del Consell, a l'espera de que s'aprovi la Llei de Pressuposts de l'Estat.

Capítol VI i VII: Despeses d'inversió i transferències de capital

Per a l'exercici 2024 s'han pressupostat un total de 74.270.951,75 euros d'inversions reals (72.462.416,23 euros al 2023) i un total de 49.278.963,35 euros de transferències de capital (37.247.336,92 euros al 2023), que suposa uns increments del 2,5% i del 32,3%, respectivament, respecte a l'exercici anterior.

Cal remarcar que un import significatiu d'ingressos per actuacions de capital són finalistes, donat que es financen amb part del Fons de Compensació Interinsular que prové de la CAIB.

L'explicació de la variació de les inversions reals es troba sobretot en el departament d'Hisenda i Funció Pública per la previsió d'execució de noves obres i inversions en elements de transport dins el programa de Bombers de Mallorca que es finançaran també amb les incorporacions de romanent de projectes afectats que incrementaran el seu pressupost a l'inici del 2024, incorporacions de romanents de projectes afectats que també afecta de manera significativa al departament de Territori, Mobilitat i Infraestructures.

Pel que fa a la despesa en transferències de capital la principal variació es dona al departament de Promoció Econòmica i Desenvolupament Local, amb un increment de 16,8 milions, per la previsió als crèdits inicials de 15 milions d'euros més al 2024 per sufragar actuacions d'inversions de competència municipal i per donar ajuts per millorar el cycle de l'aigua. A més s'han pressupostat 1,8 milions corresponents a l'annualitat 2022 del Conveni de reactivació econòmica signat amb la CAIB (11,1 milions d'euros al 2021), de la qual es va ampliar el termini d'execució a l'exercici 2024.

Igualment, com en exercicis anteriors, tant la relació d'inversions com les transferències de capital previstes per a 2023, venen descrites a l'annex d'inversions amb el detall del finançament corresponent i les anualitats futures previstes, de les que es pot concloure la durada prevista d'execució de cada projecte.

6. EFECTIU ANIVELLAMENT DEL PRESSUPOST

Amb les explicacions exposades en els diferents apartats d'aquest informe, podem afirmar que el Projecte de Pressuposts 2024 que es presenta per a la seva aprovació està formalment i efectivament anivellat i justificat. Així mateix podem afirmar que és un pressupost realista i eficient per la maximització de la vessant social, per potenciar la vessant municipalista i sostenible amb aplicació del principi de prudència, per no deixar de complir amb els compromisos adquirits en relació als recursos humans que formen part del Consell Insular de Mallorca.

