



SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

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 2025

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 dia 16 de juliol de 2024
- Acord del Consell dels Diputats de dia 23 de juliol de 2024.
- Acord del Consell de Ministres de dia 10 de setembre de 2024.

Segon: Context legal aplicable en la confecció del Pressupost de 2025.

L'aprovació del pressupost de 2024 ja es va fer tenint en compte la reactivació de les regles finals que foren suspeses durant el anys de la pandèmia COVID- 19. Actualment, la situació política ens situa en un moment de gran complexitat i incertesa, amb un escenari pressupostari sense disposar d'un objectiu d'estabilitat confirmat. A part de no comptar amb uns pressuposts generals per a 2025, ni projecte en marxa. ni tenim notícies de com es regularà l'aplicació de les regles fiscals. Només sabem que la Comissió Europea va informar de què per a l'any 2024 no es prorrogava novament, produint-se la reactivació de les regles fiscals, i que seria per a 2024. Una vegada s'estableixin les regles fiscals a nivell europeu, caldrà esperar per veure com es tradueix aquest acord en l'àmbit local.





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

Quan informarem l'aprovació inicial del pressupost de 2024, les regles fiscals s'estaven revisant, si bé les previsions assenyalaven que es produiria una reactivació paramètrica i gradual, i que no retornaria a la rigidesa anterior a la suspensió, no ha estat així i els càlculs del compliment de les regles que obliga a complir la LOEPSF, són les mateixes, si bé el punt de partida va ser l'any 2023, amb les dades d'execució d'aquest exercici.

En tot cas, convé posar de manifest que la reactivació de les regles fiscals produeix el seu efecte, fonamentalment, en la liquidació del pressupost, i no tant en la seva aprovació.

El passat 16 de juliol, el Consell de Ministres aprovà l'Acord pel qual es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al període 2025/2027 i el límit de despesa no financer del pressupost de l'Estat per a l'any 2025. Pel subsector administració local, l'Acord contempla l'equilibri pressupostari (0,0).

Aprovat l'esmentat Acord, i d'acord amb la tramitació prevista a l'article 15 de la LOEPSF, es va donar trasllat a les Corts Generals per a la seva votació, no obstant això, el Congrés dels Diputats, en sessió de dia 23 de juliol, va rebutjar els objectius d'estabilitat i deute, per al període 2025/2027, així com el límit de despesa no financera.

Complint el que disposa l'article 15.6 de la LOEPSF, el Consell de Ministres, aprovà un nou Acord el passat 10 de setembre, en el qual es mantingueren els mateixos objectius i el mateix límit de despesa que en l'Acord de 16 de juliol. Ara, en aplicació del citat precepte, que fou modificat per la Llei Orgànica 2/2024, de 1 d'agost, si el Senat votés desfavorablement l'Acord tornaria al Congrés dels Diputats, on bastaria per a la seva aprovació de convalidació del mateix, la majoria simple.

Hores d'ara se desconeix quan es sotmetrà a aprovació l'Acord i seguim sense un objectiu d'estabilitat confirmat.

Respecte a l'objectiu d'estabilitat, es desconeix quin serà l'objectiu d'estabilitat pressupostària pel conjunt de les Administracions Públiques. No obstant això, sabem que encara que aquest objectiu es comprova en tres moments: aprovació, modificació i liquidació del pressupost, només s'exigeix realitzar un pla econòmic financer quan s'incompleix en liquidar el pressupost. Per tant, en aquest moment el càlcul de l'objectiu d'estabilitat tindria com a finalitat informar a la Corporació de si amb l'aprovació del pressupost es perjudicarà o no el compliment d'aquest objectiu en finalitzar l'exercici, per la qual cosa la Corporació podrà adoptar mesures tendents a aconseguir el seu compliment a final d'exercici. Hem calculat aquest objectiu d'estabilitat amb el mètode de càlcul determinat en el SEC- 10. De totes maneres, no sembla que es pugui allunyar del 0,0% aprovat inicialment, per la qual cosa, les entitats locals s'han d'enfocar en complir amb l'objectiu pressupostari.

Respecte al càlcul de la regla de despesa, aquest exigeix l'existència d'una taxa de referència del PIB de l'economia espanyola a mig termini, per a comparar-la amb la taxa de variació de la despesa computable. Com hem comentat abans, el Congrés dels Diputats va rebutjar els objectius d'estabilitat per al període 2025/2027 i el límit de despesa no financera per al pròxim any. Ara bé, no passa el mateix amb la taxa de referència de creixement del PIB, el seu càlcul correspon al Ministeri d'Hisenda, en virtut del dispost en l'article 12.3 de la LOEPSF.

No sent obligatori el seu càlcul, no tindrà incidència en l'aprovació del Pressupost. No obstant això, adoptar un criteri prudent, s'hauria de tenir en compte a l'hora de valorar les





SIGNAT PER

La Interventora General
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

despeses pressupostades per l'Entitat que el càlcul de la liquidació del Pressupost de 2024 s'haurà de confeccionar partint de la despesa computable de la liquidació de l'exercici anterior i constatar a liquidació de 2024 amb un compliment de la regla de despesa. Hem fet una simulació, amb la mateixa forma de càlcul que hem fins ara, fent com a estimació, la taxa de creixement del PIB, un 3,2% per 2025, com el màxim d'augment de la despesa primària neta en 2025.

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.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assotirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès. I respecte de 2025 els càlculs es faran de la mateixa manera, atenint al que disposa la normativa d'estabilitat pressupostària, de les normes SEC i manuals SEC elaborats per la IGAE, concretament el manual del SEC 2010.

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.

A part de tot l'exposat fins ara, segueix essent d'aplicació el règim pressupostari que estableix el TRLRHL i, concretament, el principi d'equilibri pressupostari, previst en l'article 165.4 del TRLRHL. Per la seva part, l'article 165.1 del mateix text legal, determina que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat. A més, segueix sent 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 recordar, a més a més, que la suspensió de les regles fiscals, no va implicar, quan va estar vigent, renunciar a la prudència en la gestió financera, ni que desaparegui la





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la LOEPSF. Ja ho informarem amb ocasió de l'aprovació dels pressuposts dels anys anteriors, i ara ho reafirmem.

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/ Àrea 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 dispost a l'article 16 del RD 1463/2007, s'ha calculat sobre el Projecte per a 2025 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 i que s'han enumerat abans.

2.2 Càlcul de l'estabilitat pressupostària en el Projecte de Pressupost per a 2025 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, 3ª 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. La xifra consta en el quadre annex, columna agregat.





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

- 2) **Capítol 4 Ingressos per participació en ingressos de l'Estat i/o tributs cedits:** La liquidació de 2022 que es va percebre en 2024 fou positiva, i ja res es tenia que tornar, per tant, no hi ha ajust per aquest concepte.
- 3) **Capítol 5:** Els interessos es registren segon el criteri de meritació.

Despeses:

- 3) **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 la utilització no financera 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 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 2^a 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.
- 4) **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 milers d'euros. En EP i RP l'ajust és de 8,2 milions d'euros.
- 5) **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





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejó Fuentes
15/11/2024

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 3.181.920,43 euros. En regla de despesa l'ajust és de 7.657.670,91€ ja que s'afegeixen els interessos.

6) Despeses finançades amb fons finalistes. Aquest ajust es practica en regla de despesa, i puja a 107,5 milions d'euros.

7) Capítol 3. Interessos

Es practica aquest ajust en regla de despesa (301, 311, 321, 331, 357 i 359), per un import de 31.000 euros

En annex a aquest informe es presenten els càlculs efectuats.

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	997.542.358,03
b) Previsió obligacions reconegudes capítols I a VII pressupost corrent	1.024.294.908,03
c) TOTAL (a - b)	-26.752.550,00
AJUSTS	
1) Ajusts recaptació capítol 1	0,00
2) Ajusts recaptació capítol 2	0,00
3) Ajusts recaptació capítol 3	-4.692.751,62
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)	3.181.920,43
9) Ajust despeses pendents d'aplicar a pressupost	8.159.177,71
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	0,00
13) grau d'inexecució	26.459.369,59
14) Otros (Romanents financiació afectada)	0,00
d) Total ajusts a estimació liquidació	33.107.716,10
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d)	6.355.166,10
RESULTAT	COMPLEX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

Si comparem amb les dades consolidades de 2024, veiem un decrement considerable, passant de 31,3 milions de capacitat de finançament a 6,4 milions. S'explica fonamentalment en què partim d'una previsió de despeses molt superior en comparació als drets respecte a 2024 (26,7 milions d'euros front a 12 de l'any passat) i els ajusts per recaptació són negatius. La previsió de grau d'inexecució també es inferior, i això juga en contra. .

Tercer. Sostre de despesa per a 2025 i regla de despesa.

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. Una vegada reactivada l'obligació del compliment de les regles fiscals, les magnituds vigents com a punt de partida foren les corresponents a l'exercici 2023, i d'allà partim per l'anàlisi del compliment.

Respecte a la regla de despesa, que regula la LOEPSF en l'article 12, s'exigeix 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 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.

Respecte a la mateixa ens en de fixar en dos qüestions:

- El seu compliment s'exigeix en la liquidació del pressupost, i aquí s'analitza a efectes merament informatius, sabent a més, que trimestralment es comunica el Ministeri d'Hisenda l'evolució de la mateixa. 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).
- Hem comentat que encara el Govern no ha aprovat l'objectiu d'estabilitat per a 2025, no obstant això, com determina l'article 12 de la LOEPSF, la regla de despesa se defineix com la variació de la despesa computable i no podrà superar la taxa de referència del PIB a mig termini de l'economia espanyola. Aquesta magnitud, correspon al Ministeri d'Economia la seva determinació, prèvia consulta al Banc d'Espanya i tenint en compte les previsions del Ban Central Europeu i la Comissió Europea. Per tant, aquesta taxa es pot considerar fixada i definitiva i s'ha de prendre com a referència independentment de què els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic es trobin pendents d'aprovació. Així doncs, per a 2025 hem tingut en





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejo Fuentes
15/11/2024

compte un 3,2% com aplicació de la taxa de referència de creixement del PIB per a la regla de despesa.

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 necessaris per tal de que no s'arribi a l'incompliment, sobre tot tenint en compte que determinades aplicacions pressupostàries d'ingressos les seves previsions resten condicionades a la subscripció de convenis o concessió de subvencions.

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

L'objectiu de deute públic deriva directament del principi de sostenibilitat financera, definit en l'article 4 de la LOEPSF com la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

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. 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 2025. El volum de deute viu estimat en termes de percentatge sobre els ingressos corrents estimats a per a 2025 és:*

CONCEPTES	AGREGAT
Total Despesa computable de l'exercici 2024	556.045.019,43
Taxa de despesa computable autoritzada al 2025 (3'2%)	573.838.460,05
Augments i disminucions de recaptació	0,00
Límit de la Regla de Despesa per a 2025	573.838.460,05
Despeses 2025 (1-7)	1.024.294.908,03
Despeses financeres (capítol 3)	-625.100,00
Despeses financeres agregables	31.000,00
base despesa computable 2025	1.023.700.808,03
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	-8.159.177,71
(+/-) 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	-26.238.143,70
Suma ajusts SEC 2025	-42.054.992,32
Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-327.351.190,12
Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-107.471.366,53
Inversions finançament sostenibles (-)	0,00
Total Despesa computable Liquidació Pressupost 2024	546.823.259,06
Diferència entre el límit de la Regla de despesa per a 2025 i la Despesa computable de la liquidació del pressupost 2024	27.015.201,00
RESULTAT	COMPLEX LA REGLA DE LA DESPESA





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montajo Fuentes
15/11/2024

P.1.1.B3. Estat de moviment i situació de la deute	Previsió a 31-12-2024		Previsió de l'exercici 2025				Previsió a 31-12-2025		
	Deute viu (1)	Crèdit disponible	Disposat a l'exercici (2)	Ordinaria / contracte (3)	Extraordinaria (4)	Int. i despeses financeres	Deute viu (5)=(1)+(2)-(3)-(4)	Crèdit disponible	Total deute formalitzat
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	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	26.505.000,00
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)	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	26.505.000,00
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 depenents (Administracions Públiques)									
Reste d'entitats depenents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entitats no depenents	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 - 2020	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	89.515.009,50	0,00	0,00	3.181.920,43	0,00	4.475.750,48	86.333.089,07	0,00	86.333.089,07
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)	89.515.009,50	0,00	0,00	3.181.920,43	0,00	4.475.750,48	86.333.089,07	0,00	86.333.089,07
Altres									
TOTALS:	89.515.009,50	0,00	26.505.000,00	3.181.920,43	0,00	4.475.750,48	112.838.089,07	0,00	112.838.089,07

(*) 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 incori l'entitat local

F.1.1.B4. Ingressos corrents a considerar en l'estimació de nivell de deute previst	Import	Observacions
(a) Suma dels Ingressos previstos en els capítols 1 a 5 del Pressupost	578.938.541,45	
(b) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00	
(c) Ingressos per actuacions urbanístiques	0,00	
(d) Altres ingressos afectats	0,00	
TOTAL INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR:	578.938.541,45	

*Tenint en compte l'efecte de les PIE:

NIVELL DE DEUTE VIU	Import	Observacions
1) (+) Ingressos previstos 2025 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	578.938.541,45	
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	
5) (+) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00	
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	578.938.541,45	
7) Deute viu a 31.12.2025	112.838.089,07	
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2024	0,00	
9) Percentatge càrrega viva	19,49%	COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

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

NIVELL DE DEUTE VIU	Import	Observacions
1) (+) Ingressos previstos 2025 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	578.938.541,45	
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	
5) (+) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00	
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	578.938.541,45	
7) Deute viu a 31.12.2025	112.838.089,07	
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2024	0,00	
9) Percentatge càrrega viva	19,49%	COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

Es contempla la previsió de nou endeutament, per import de 26.505.000,00 euros. Veiem l'afloreament de la concessió de la carretera Ma- 15 que comentàvem abans.





SIGNAT PER

La interventora general
Elena Montejó Fuentes
15/11/2024

Pel que fa al **període mig de pagament**, el darrer remès al Ministeri d'Hisenda, corresponent al mes d'agost, a nivell consolidat, mostra un resultat de 16,37 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	12,59	23,57	16,00
04-07-002-DO-001	Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	15,67	1,00	11,35
04-00-129-CC-000	C. Borsa d'Allotjaments Turístics	203,07	0	203,07
04-00-128-CC-000	C. Museo Marítimo de Mallorca	26,65	10,00	24,68
04-00-123-CC-000	C. Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	0	42,90	42,90
04-00-015-HH-000	F. Aca/Àrea de Creació Acústica	14,34	11,00	13,95
04-00-007-HH-000	F. Mallorca Literaria	30,12	20,03	25,65
04-00-011-HH-000	F. Mallorca Turisme	13,47	0,32	13,24
04-00-021-HH-000	F. Teatre Principal de Palma	5,62	116,50	114,54
04-00-006-NN-000	Fons mallorquí de Solidaritat i Cooperació	35,36	31,34	34,93
04-07-002-DV-003	Inst. Mallorquí d'Afers Socials	14,16	32,03	15,16
04-07-002-DV-001	Inst. l'Esport Hípic	16,04	40,09	36,99

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 2.100.000,00 euros. En el fons de contingència s'ha pressupostat l'import corresponent a l'increment del 2,5% que s'espera s'incrementin les retribucions al personal.

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 2025, 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.

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,

Per tot l'exposat, l'informe és favorable a efectes merament informatius.

Palma, a la data de la signatura electrònica

