



SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

INFORME ECONÒMIC FINANCER

PROJECTE DE PRESSUPOSTS DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA, EXERCICI 2025

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. CONTEXT LEGAL APLICABLE EN LA CONFECCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025

Legislació aplicable

El contingut i l'aprovació dels Pressuposts Generals de les Entitats Locals es regula en la secció 1ª del capítol primer del títol VI del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 d'abril i es troba el seu desenvolupament en el capítol I del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

A més, per a la confecció del pressupost s'ha tingut en compte la següent legislació:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix uns principis generals que han d'inspirar l'elaboració, l'aprovació i l'execució del Pressupost, l'obligació de respectar la regla de la despesa, creació del fons de contingència i tot una sèrie de noves prescripcions i obligacions.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, ha delimitat les competències que poden exercir els ens locals, per tant, en el pressupost s'haurà de valorar quins crèdits s'han dotat per a despeses derivades de competències pròpies o delegades, que són les úniques que poden exercir els ens locals i si s'ha dotat crèdit per a exercir competències distintes de les anteriors, que només es podran exercitar si es compleixen els requisits que estableix aquesta Llei.
- RDL 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, estableix que les plantilles, comprensives de tots els llocs de feina degudament classificats, reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, s'aprovarà anualment amb ocasió de l'aprovació del Pressupost.
- RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'administració local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

- RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del títol 6º de la Llei 39/1988, de 28 de desembre d'hisendes locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Projecte de Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a 2025: no s'ha aprovat projecte de Llei de Pressuposts.
- Projecte de Llei de Pressuposts Generals de la CAIB per a 2025: La CAIB no ha aprovat encara el projecte de Llei de pressuposts, ni el sostre de despesa.
- Llei 3/2014, de 17 de juny de Finançament Definitiu dels Consells Insulars.
- Llei 4/2022, de 28 de juny, de consells insulars.

Context legal en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i del límit de deute en l'aprovació del pressupost de 2025

A l'aprovació del pressupost de 2024 ja es va tenir en compte la reactivació de les regles fiscals que foren suspeses durant el anys de la pandèmia COVID- 19. Actualment, la situació política ens situa en una situació de gran complexitat i incertesa, amb un escenari pressupostari sense disposar d'un objectiu d'estabilitat confirmat. En el moment de la confecció del pressupost de la corporació per a 2025 no es compta amb uns pressuposts generals per a 2025, ni projecte en marxa, ni es tenen notícies de com es regularà l'aplicació de les regles fiscals. La Comissió Europea va informar de què per a l'any 2024 no es prorrogava novament la suspensió de les regles fiscals, produint-se la reactivació d'aquestes per a l'exercici 2024. Una vegada 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, si bé les previsions assenyalen que es produirà una reactivació paramètrica i gradual, que no retornarà a la rigidesa anterior a la suspensió, si bé encara no s'ha concretat la forma en què es determinaran ni tampoc les conseqüències que d'allò es puguin derivar.

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. 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.

Respecte a l'objectiu d'estabilitat, es desconeix quin serà l'objectiu d'estabilitat pressupostària pel conjunt de els Administracions Públiques.

Quan a la regla de despesa, actualment no existeix taxa de referència del PIB per a l'exercici 2024, i tot fa pensar que tampoc es disposarà a curt termini, per la qual cosa no és possible realitzar el càlcul de la regla de despesa en l'aprovació dels Pressupost de l'exercici 2025, ni és obligatori. Tot i així, la recomanació de la





SIGNAT PER

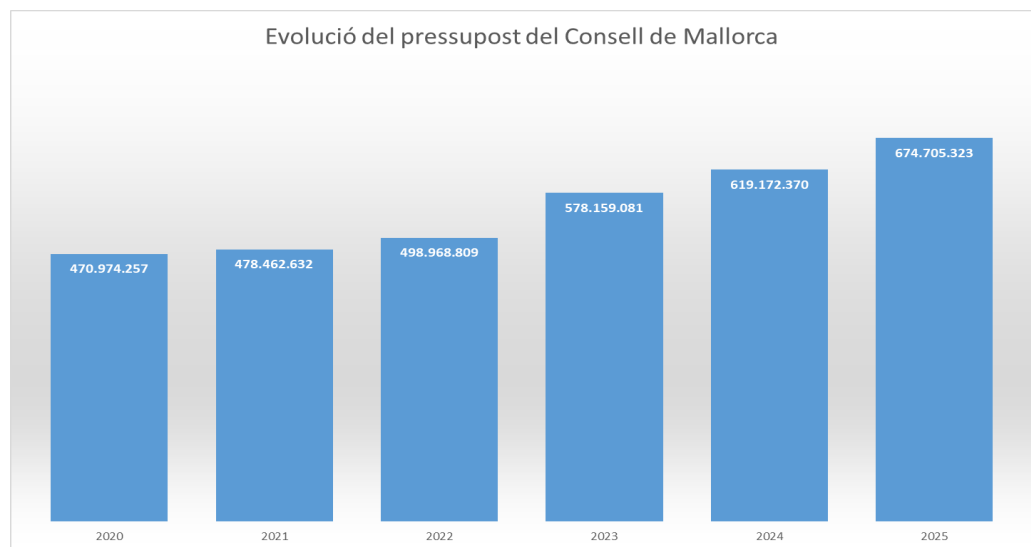
Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

Comissió Europea a Espanya és que la taxa sigui un 3,2% el màxim d'augment de la despesa primària neta en 2024.

Pel que fa al càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, respecte al 2025, els càlculs es faran atenent 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.

2. EVOLUCIÓ HISTÒRICA DEL PRESSUPOST DEL CONSELL INSULAR DE MALLORCA

El projecte de pressupost del Consell Insular de Mallorca presenta un import total de 674.705.323,14 euros de dotació de crèdits inicials prevists per a l'exercici 2025. Aquest any augmenta un 8,97 % respecte a l'exercici 2024, és a dir, 55,53 milions d'euros en termes absoluts.



Pel que fa als ingressos, el factor determinant és la manca d'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'impostos estatals, d'acord amb els articles 111 i següents del RDL 2/2004.

Tot i així, d'acord a la informació publicada en el mes de juliol per la Comissió Nacional d'Administració Local, en relació a una reunió mantinguda amb la ministra d'Hisenda, on s'esmenta un increment del 13,1% en relació a les bestretes rebudes en el 2024 i un augment, d'entorn al 1,3%, dels recursos totals del sistema de finançament de les entitats locals per a 2025, que inclouria tant les bestretes a compte com la liquidació definitiva del 2023, s'ha pressupostat, com a consignació inicial, un increment d'un 1,3% respecte de les bestretes a compte rebudes en el 2024, que suposa 1,78 milions d'euros més d'ingressos, i un increment també de l'import de la liquidació definitiva del 2023 que s'ha estimat en 20 milions d'euros.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

Per altra banda, pel que fa a l'aportació 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, els ingressos previstos es basen en la informació rebuda del Govern Balear, on es detalla l'aportació dels lliuraments a compte per a l'exercici 2025, que suposen un increment del 0,26% i la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2023, que suposa una reducció d'ingressos respecte a la liquidació definitiva del 2022 de 26,5 milions d'euros.

A més, cal destacar que s'ha pressupostat un ingrés per transferències de capital, per import de 30 milions d'euros, derivat de la futura firma d'un protocol d'intencions amb la CAIB, en compliment del que explicita el Règim Especial de les Illes Balears, pel finançament de les inversions en carreteres que s'executin i paguin durant l'exercici 2025.

Per cobrir la diferència entre el finançament i els crèdits previstos en el pressupost de despeses, s'han previst operacions de passius financers per un import de 26.505.000 euros, els quals s'aniran ajustant en la mesura que es concretin els imports de les altres fons de finançament.

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.

a) Per departaments

L'evolució per departaments és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025
 Classificació per Departaments (Crèdits Inicials)

Nom Departament	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Var 20/25	%
Hisenda i Funció Pública	56.493.274,05	56.997.903,64	51.265.257,24	55.711.430,84	61.424.109,18	63.090.609,27	6.597.335,22	11,68%
Presidència	18.856.022,84	18.864.862,29	25.367.020,02	30.458.598,07	37.446.736,03	48.859.742,76	30.003.719,92	159,12%
Cultura i Patrimoni	27.369.510,51	25.679.239,16	26.674.410,30	27.727.373,66	32.455.674,85	34.852.941,23	7.483.430,72	27,34%
Benestar Social	205.614.000,58	210.101.203,76	222.474.957,86	250.495.625,07	265.436.664,59	301.098.536,46	95.484.535,88	46,44%
Medi Ambient, Medi Rural i Esports	11.023.496,97	11.152.885,53	12.112.967,41	13.300.139,20	35.392.416,38	38.286.117,93	27.262.620,96	247,31%
Turisme	16.181.379,48	15.961.444,46	26.252.065,83	33.469.646,34	15.695.754,04	16.020.316,32	-161.063,16	-1,00%
Promoció Econòmica i Desenv.Local	22.807.377,39	33.043.738,37	31.768.568,31	37.155.461,67	42.704.893,01	43.137.155,19	20.329.777,80	89,14%
Territori, Mobilitat i Infraestructures	112.629.195,09	106.661.354,69	103.053.562,01	129.840.806,25	128.616.122,01	129.359.903,98	16.730.708,89	14,85%
Total general	470.974.256,91	478.462.631,90	498.968.808,98	578.159.081,10	619.172.370,09	674.705.323,14	203.731.066,23	43,26%

El departament de Drets Socials és el que, en termes absoluts més incrementa respecte a l'any 2020, 95,5 milions d'euros, seguit dels departaments de Presidència i Medi Ambient, Medi Rural i Esports amb 30,0 i 27,3 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, 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
 30/10/2024

La taula següent evidència l'augment de la despesa pressupostària per a l'exercici 2025 respecte al 2024 en 55,53 milions d'euros (8,97%).

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025
 Classificació per Departaments (Crèdits Inicials)

Nom Departament	2024	2025	variació	% variac.
Hisenda i Funció Pública	61.424.109,18	63.090.609,27	1.666.500,09	2,71%
Presidència	37.446.736,03	48.859.742,76	11.413.006,73	30,48%
Cultura i Patrimoni	32.455.674,85	34.852.941,23	2.397.266,38	7,39%
Benestar Social	265.436.664,59	301.098.536,46	35.661.871,87	13,44%
Medi Ambient, Medi Rural i Esports	35.392.416,38	38.286.117,93	2.893.701,55	8,18%
Turisme	15.695.754,04	16.020.316,32	324.562,28	2,07%
Promoció Econòmica i Desenv.Local	42.704.893,01	43.137.155,19	432.262,18	1,01%
Territori, Mobilitat i Infraestructures	128.616.122,01	129.359.903,98	743.781,97	0,58%
Total general	619.172.370,09	674.705.323,14	55.532.953,05	8,97%

El departament de Benestar Social és el que, en termes absoluts més incrementa, 35,7 milions d'euros, seguit del departament de Presidència amb 11,4 milions d'euros. Augmenta l'aportació a l'IMAS per atendre principalment a la posada en funcionament de noves residències per a gent gran, a la major despesa en personal i a l'increment de la despesa destinada als concerts socio-sanitaris. Pel que fa al departament de Presidència, l'augment de la despesa ve determinada, principalment, per la posada en funcionament del centre de crisi dins el programa del servei d'atenció a les violències que suposa un major crèdit pressupostari de 3,5 milions d'euros, una major despesa en relació als serveis informàtics per import de 2 milions d'euros, l'augment de les aportacions per finançar el Consorci Serra de Tramuntana en 1,5 milions d'euros i per la recuperació i protecció de la Central d'Alcanada per 1,5 milions d'euros.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

b) Per Programes de Despesa

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

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025

Classificació per Programes (Crèdits Inicials)

13	SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA	2024	2025	variació	% variac.
13600	CENTRAL COMANDAMENT BOMBERS DE MALLORCA	32.546.102,92	34.136.494,88	1.590.391,96	4,89%
15	HABITATGE I URBANISME	2024	2025	variació	% variac.
15110	URBANISME	3.607.794,59	3.338.651,95	-269.142,64	-7,46%
15140	SERVEIS TRANSFERITS TERRITORI	1.719.214,09	1.524.537,66	-194.676,43	-11,32%
15195	AGÈNCIA DE DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA	870.000,00	870.000,00	0,00	0,00%
16	BENESTAR COMUNITARI	2024	2025	variació	% variac.
16220	GESTIÓ RESIDUS DE MALLORCA	2.862.849,98	2.222.002,73	-640.847,25	-22,38%
17	MEDI AMBIENT	2024	2025	variació	% variac.
17000	ACT. PROT. MILLORA MEDI AMBIENT	7.669.983,53	8.027.009,62	357.026,09	4,65%
17030	SERVEI D'ACTIVITATS CLASSIFICADES	176.650,30	248.599,71	71.949,41	40,73%
17220	REFUGI TOSSALS VERDS	522.553,95	558.181,49	35.627,54	6,82%
17221	REFUGI SON AMER	618.670,26	652.665,50	33.995,24	5,49%
17222	REFUGI MULETA	695.142,58	558.765,04	-136.377,54	-19,62%
17223	LA DRAGONERA	410.485,25	422.160,90	11.675,65	2,84%
17224	PROGRAMA EDUCACIÓ AMBIENTAL	242.200,00	196.034,42	-46.165,58	-19,06%
17225	CAMINA PER MALLORCA	404.238,04	963.007,90	558.769,86	138,23%
17226	SERVEI DE CAÇA	1.738.227,96	1.900.948,36	162.720,40	9,36%
17227	FINQUES PÚBLIQUES PRÒPIES	484.638,25	424.750,00	-59.888,25	-12,36%
17228	MALLORCA I LA MAR	283.754,90	308.862,27	25.107,37	8,85%
17230	GESTIÓ PROJECTES EUROPEUS	46.500,00	46.500,00	0,00	0,00%
17231	REFUGI CAN BOI	202.472,04	222.215,41	19.743,37	9,75%
17232	REFUGI PONT ROMA	191.674,97	209.259,76	17.584,79	9,17%
17233	REFUGI GALATZO	274.995,90	327.137,40	52.141,50	18,96%
22	ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A FAVOR D'EMPLEATS	2024	2025	variació	% variac.
22110	ASSISTÈNCIES MÈDICO-FARMACÈUTICA PERSONAL	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%
23	SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL	2024	2025	variació	% variac.
23140	APORTACIÓ IMAS	264.925.466,51	300.565.484,40	35.640.017,89	13,45%
23167	FAMÍLIES, IGUALTAT I DIVERSITAT	4.443.405,36	2.795.836,97	-1.647.568,39	-37,08%
23168	SERVEIS D'ATENCIÓ A LES VIOLÈNCIES	2.734.517,91	6.265.440,83	3.530.922,92	129,12%
23180	PROMOCIÓ SOCIAL I ASSOCIACIONISME	3.381.531,55	4.095.737,25	714.205,70	21,12%
23190	FONS MALLORQUÍ DE SOLIDARITAT I COOPERACIÓ	1.460.000,00	1.570.000,00	110.000,00	7,53%
23199	ASSISTÈNCIA SOCIAL COVID-19	1.797.994,72	0,00	-1.797.994,72	-100,00%
24	FOMENT DE L'OCCUPACIÓ	2024	2025	variació	% variac.
24120	PROGRAMA FORMACIÓ OCUPACIONAL MÉS 30	79.804,75	79.700,00	-104,75	-0,13%
24121	PROGRAMA SOIB DONA	139.919,19	85.545,35	-54.373,84	-38,86%
24122	GARANTIA JUVENIL	79.300,00	79.300,00	0,00	0,00%
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	55.421,52	68.869,51	13.447,99	24,26%
24127	PROGRAMA SOIB JOVES QUALIFICATS	0,00	52.991,43	52.991,43	100,00%
24128	PROGRAMA SOIB REACTIVA	27.150,00	0,00	-27.150,00	-100,00%
31	SANITAT	2024	2025	variació	% variac.
31290	CENTRES HOSPITALARIS TRANSFERITS	199.756,72	186.500,00	-13.256,72	-6,64%
32	EDUCACIÓ	2024	2025	variació	% variac.
32600	CONSELL ESCOLAR	41.195,74	41.195,74	0,00	0,00%





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

33	CULTURA	2022	2023	variació	% variac.
33000	SERVEIS ADMINISTRATIUS CULTURA I PATRIMONI	2.826.015,08	2.824.946,61	-1.068,47	-0,04%
33210	BIBLIOTEQUES, ARXIUS I MUSEUS	1.189.464,71	1.622.592,48	433.127,77	36,41%
33220	EDIFICI KREKOVIC	361.067,23	714.128,13	353.060,90	97,78%
33320	MUSEU DE MALLORCA	510.232,07	629.368,06	119.135,99	23,35%
33331	FUNDACIÓ MALLORCA LITERÀRIA	806.100,00	905.800,00	99.700,00	12,37%
33400	POLÍTICA LINGÜÍSTICA	1.827.801,61	2.376.930,50	549.128,89	30,04%
33410	SERVEI DE JOVENTUT	1.464.973,30	3.206.381,13	1.741.407,83	118,87%
33430	PROMOCIÓ CULTURAL	5.887.316,48	6.238.140,31	350.823,83	5,96%
33440	RAIXA	688.368,47	611.340,44	-77.028,03	-11,19%
33480	FONS D'ART	173.621,68	195.261,02	21.639,34	12,46%
33490	CULTURA	3.182.293,12	3.175.333,67	-6.959,45	-0,22%
33600	RECUPERACIÓ I PROTECCIÓ TERRENYS CENTRAL AUCANADA	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	100,00%
33610	CONSORCI DE LA SERRA DE TRAMUNTANA	1.840.777,19	2.572.777,19	732.000,00	39,77%
33620	SERVEI DE PATRIMONI HISTÒRIC	4.057.060,62	4.268.023,50	210.962,88	5,20%
33625	CONSORCI MUSEU MARÍTIM DE MALLORCA	510.178,63	608.052,01	97.873,38	19,18%
33700	TEATRE PRINCIPAL	222.332,11	169.879,33	-52.452,78	-23,59%
33701	CENTRE SOCIO-CULTURAL D'INCA	81.838,91	52.200,51	-29.638,40	-36,22%
33702	CENTRE SOCIO-CULTURAL DE MANACOR	105.363,91	73.167,75	-32.196,16	-30,56%
33710	FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL	6.011.868,86	5.295.333,26	-716.535,60	-11,92%
33800	DIADA DE MALLORCA	108.300,00	168.000,00	59.700,00	55,12%
34	ESPORT				
34002	COMISSIÓ D'ESPORTS	829.484,01	1.008.909,17	179.425,16	21,63%
34003	MEDICINA ESPORTIVA	832.729,32	799.573,16	-33.156,16	-3,98%
34101	PROMOCIÓ ESPORTIVA	4.178.113,26	9.045.271,64	4.867.158,38	116,49%
34150	INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MALLORCA	2.700.000,00	2.874.000,00	174.000,00	6,44%
34200	POLIESPORTIU SANT FERRAN	797.782,14	1.711.657,73	913.875,59	114,55%
34201	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	5.180.000,00	5.200.000,00	20.000,00	0,39%
42	INDÚSTRIA I ENERGIA				
42200	SERVEI ITV	14.652.343,05	16.105.175,70	1.452.832,65	9,92%
43	COMERÇ, TURISME I PIME				
43110	PROMOCIÓ ECONÒMICA	3.949.798,26	10.243.778,15	6.293.979,89	159,35%
43200	PROMOCIÓ TURÍSTICA	7.214.302,34	7.446.389,74	232.087,40	3,22%
43210	SERVEIS D'INFORMACIÓ TURÍSTICA	1.510.543,92	1.468.875,04	-41.668,88	-2,76%
43220	ORDENACIÓ TURÍSTICA	3.269.853,56	5.054.295,23	1.784.441,67	54,57%
43900	ARTESANIA	654.797,58	714.072,85	59.275,27	9,05%
45	INFRAESTRUCTURES				
45300	CARRERES DEL CONSELL DE MALLORCA	80.340.759,12	105.151.789,54	24.811.030,42	30,88%
49	ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC				
49100	SMART MALLORCA	168.233,28	38.821,82	-129.411,46	-76,92%
49175	SUPORT I COORDINACIÓ MUNICIPAL	1.751.102,66	4.338.293,67	2.587.191,01	147,75%
91	ÒRGANS DE GOVERN				
91200	ÒRGANS GOVERN PRESIDÈNCIA	5.140.991,11	5.130.802,12	-10.188,99	-0,20%
91203	ÒRGANS GOVERN CULTURA, PATRIMONI I POLÍTICA LINGÜÍST.	404.258,41	406.148,06	1.889,65	0,47%
91205	ÒRGANS GOVERN DRETS SOCIALS	499.050,60	500.352,00	1.301,40	0,26%
91206	ÒRGANS GOVERN MEDI AMBIENT	301.374,33	308.973,66	7.599,33	2,52%
91207	ÒRGANS DE GOVERN MOBILITAT I INFRAESTRUCTURES	376.837,32	373.412,56	-3.424,76	-0,91%
91209	ÒRGANS GOVERN PROMOCIÓ ECONÒMICA I D.LOCAL	506.897,48	519.252,00	12.354,52	2,44%
91210	ÒRGANS GOVERN HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA	375.829,45	412.248,84	36.419,39	9,69%
91230	ÒRGANS DE GOVERN DE TURISME I ESPORTS	363.058,98	376.233,84	13.174,86	3,63%
91260	ÒRGANS GOVERN DE TERRITORI	308.026,44	305.576,40	-2.450,04	-0,80%





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

92	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	2024	2025	variació	% variac.
92000	SECRETARIA GENERAL	1.334.688,20	1.637.714,32	303.026,12	22,70%
92002	ADVOCACIA DEL CONSELL	992.853,92	1.172.424,94	179.571,02	18,09%
92003	OFICINA JURÍDICA ÒRGANS EXECUTIUS	255.604,90	394.033,80	138.428,90	54,16%
92010	MAJORDOMIA	255.022,71	254.472,97	-549,74	-0,22%
92011	PARC MÒBIL	512.151,54	525.045,02	12.893,48	2,52%
92020	SERVEIS GENERALS OFICINES CENTRALS	2.436.035,06	3.331.706,45	895.671,39	36,77%
92021	SERVEIS GENERALS. EDIFICI LA MISERICÒRDIA	1.027.268,09	864.274,39	-162.993,70	-15,87%
92022	SERVEIS GENERALS. EDIFICI LLAR INFÀNCIA	1.071.399,19	1.385.304,73	313.905,54	29,30%
92023	SERVEIS GENERALS. EDIFICI LLAR JOVENTUT	1.024.217,17	1.307.480,45	283.263,28	27,66%
92030	SERVEIS TÈCNICS	2.704.548,11	2.927.183,89	222.635,78	8,23%
92040	SERVEIS D'INFORMÀTICA	2.957.016,76	5.030.012,57	2.072.995,81	70,10%
92050	ESCOLA MALLORQUINA D'ADMINISTRACIÓ PÚBLICA	1.766.915,83	1.848.609,43	81.693,60	4,62%
92060	RECURSOS HUMANS	4.566.123,32	4.469.254,34	-96.868,98	-2,12%
92099	SERVEIS GENERALS INDETERMINATS	103.740,24	100.000,00	-3.740,24	-3,61%
92210	PLA ESTRATÈGIC ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA I BON GOVERN	223.913,85	324.831,28	100.917,43	45,07%
92211	PROJECTES MODERNITZACIÓ	789.483,23	839.161,80	49.678,57	6,29%
92212	OFICINA PROJECTES ESTRATÈGICS	2.389.170,74	2.315.000,00	-74.170,74	-3,10%
92250	FEDERACIÓ ENTITATS LOCALS ILLES BALEARS	12.000,00	14.000,00	2.000,00	16,67%
92280	FEDERACIÓ ESPANYOLA DE MUNICIPIS I PROVÍNCIES	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00%
92400	PARTICIPACIÓ CIUTADANA	212.495,99	420.000,00	207.504,01	97,65%
92420	GRUPS POLÍTICS	286.496,88	430.000,00	143.503,12	50,09%
92430	RELACIONS INSTITUCIONALS	238.253,51	658.295,32	420.041,81	176,30%
92500	GABINET DE COMUNICACIÓ	1.908.291,90	2.172.458,04	264.166,14	13,84%
92900	IMPREVISTES I FUNCIONS NO CLASSIFICADES	2.098.354,35	2.100.000,00	1.645,65	0,08%
93	ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA	2024	2025	variació	% variac.
93100	SERVEI INTERVENCIÓ GENERAL	3.330.572,41	3.679.993,13	349.420,72	10,49%
93101	OFICINA DE RESPONSABILITAT SOCIAL	125.069,43	124.821,84	-247,59	-0,20%
93102	OFICINA DE PROGRAMACIÓ ECONÒMICA I PRESSUPOSTS (OPEP)	151.190,84	180.622,03	29.431,19	19,47%
93120	SERVEIS D'HISENDA I FUNCIO PÚBLICA	1.601.879,42	1.667.191,92	65.312,50	4,08%
93410	SERVEI DE LA TRESORERIA	1.426.865,49	1.476.549,66	49.684,17	3,48%
94	TRANSFERÈNCIES A ALTRES ADMINISTRACIONS	2024	2025	variació	% variac.
94310	COOPERACIÓ I ADMINISTRACIÓ LOCAL	30.681.874,40	31.815.679,00	1.133.804,60	3,70%
TOTAL GENERAL		619.172.370,09	674.705.323,14	55.532.953,05	8,97%

Per al pressupost de l'exercici 2025 no s'han creat programes nous.

Per altra banda, a més de les variacions ja destacades anteriorment, en relació al programes dels departaments de Serveis Socials i Presidència, cal destacar les variacions següents:

- La disminució de les actuacions del programa de promoció cultural per 2,8 milions, queda recollida dins el programa de l'Institut Cultural de Mallorca, que presenta un increment del seu pressupost de 2,9 milions d'euros.
- El programa d'instal·lacions esportives es veu incrementat en 1,8 milions d'euros.
- Els programes de suport i coordinació municipal i el de cooperació i administració local augmenten en 1,6 i 1,1 milions d'euros, respectivament.
- Quant als programes de caràcter general presenten un increment conjunt de 5,4 milions d'euros que en termes relatius suposa un augment del 18,3%.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

c) Per política de despesa

L'evolució de la política de despesa des de 2020 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025

Classificació per política de despesa (Crèdits Inicials)

Política de Despesa	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Variació 20/25	Var. %
Deute Públic	1.080.560,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.080.560,14	-100,0%
Seguretat i Mobilitat Ciutadana	24.433.094,05	26.661.059,99	24.526.792,86	26.260.297,49	32.546.102,92	34.136.494,88	9.703.400,83	39,7%
Habitatge i Urbanisme	5.571.454,67	5.326.432,87	5.918.108,53	8.769.202,48	6.197.008,68	5.733.189,61	161.734,94	2,9%
Benestar Comunitari	1.502.484,18	1.365.878,10	1.327.204,46	1.865.934,58	2.862.849,98	2.222.002,73	719.518,55	47,9%
Medi Ambient	10.693.344,27	10.582.304,97	12.285.047,90	13.116.690,97	13.962.187,93	15.066.097,78	4.372.753,51	40,9%
Altres prestacions eco. a favor empleats	406.378,16	345.791,44	40.004,08	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-366.378,16	-90,2%
Serveis Socials i Promoció Social	212.522.183,99	232.818.989,40	236.398.893,55	261.533.554,94	278.742.916,05	315.292.499,45	102.770.315,46	48,4%
Foment de l'Ocupació	425.279,54	3.268.257,36	1.486.730,54	558.316,82	391.595,46	376.406,29	-48.873,25	-11,5%
Sanitat	190.000,00	188.000,00	187.879,95	194.233,09	199.756,72	186.500,00	-3.500,00	-1,8%
Educació	32.550,00	25.550,00	25.550,00	23.400,00	41.195,74	41.195,74	8.645,74	26,6%
Cultura	31.738.676,36	29.873.578,82	31.854.973,98	36.907.655,90	41.153.496,46	47.068.179,04	15.329.502,68	48,3%
Esport	10.915.213,17	8.674.802,10	14.518.108,73	20.639.411,70	19.278.253,13	21.046.764,52	10.131.551,35	92,8%
Indústria i Energia	10.885.587,93	13.440.281,80	14.652.343,05	16.105.175,70	19.095.872,97	18.648.650,39	7.763.062,46	71,3%
Comerç, Turisme i PIME	7.798.797,83	9.858.621,33	16.599.295,66	24.927.411,01	21.621.729,93	21.512.804,38	13.714.006,55	175,8%
Infraestructures	94.814.680,73	84.900.702,05	80.340.759,12	105.151.789,54	103.841.642,48	104.303.660,38	9.488.979,65	10,0%
Altres actuacions de caràcter econòmic	2.658.678,21	2.074.182,80	1.919.335,94	4.377.115,49	4.225.430,07	5.784.796,45	3.126.118,24	117,6%
Òrgans de Govern	8.063.625,89	7.712.745,52	8.276.324,12	8.332.999,48	8.423.834,09	9.714.960,18	1.651.334,29	20,5%
Serveis de Caràcter General	26.176.795,53	21.232.491,75	26.101.265,11	26.679.465,87	29.231.045,49	34.586.263,74	8.409.468,21	32,1%
Administració Financera i Tributària	6.978.469,58	6.246.622,15	6.642.661,12	6.740.357,02	6.635.577,59	7.129.178,58	150.709,00	2,2%
Transferències a Altres Administracions	14.086.402,68	13.866.339,45	15.867.530,28	15.936.069,02	30.681.874,40	31.815.679,00	17.729.276,32	125,9%
Total general	470.974.256,91	478.462.631,90	498.968.808,98	578.159.081,10	619.172.370,09	674.705.323,14	203.731.066,23	43,26%

La variació del pressupost per política de despesa entre els exercicis 2024 i 2025 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025

Classificació per política de despesa (Crèdits Inicials)

Política de Despesa	2024	2025	Variació 24/25	Var. %
Deute Públic	0,00	0,00	0,00	0,0%
Seguretat i Mobilitat Ciutadana	32.546.102,92	34.136.494,88	1.590.391,96	4,9%
Habitatge i Urbanisme	6.197.008,68	5.733.189,61	-463.819,07	-7,5%
Benestar Comunitari	2.862.849,98	2.222.002,73	-640.847,25	-22,4%
Medi Ambient	13.962.187,93	15.066.097,78	1.103.909,85	7,9%
Altres prestacions eco. a favor empleats	40.000,00	40.000,00	0,00	0,0%
Serveis Socials i Promoció Social	278.742.916,05	315.292.499,45	36.549.583,40	13,1%
Foment de l'Ocupació	391.595,46	376.406,29	-15.189,17	-3,9%
Sanitat	199.756,72	186.500,00	-13.256,72	-6,6%
Educació	41.195,74	41.195,74	0,00	0,0%
Cultura	41.153.496,46	47.068.179,04	5.914.682,58	14,4%
Esport	19.278.253,13	21.046.764,52	1.768.511,39	9,2%
Indústria i Energia	19.095.872,97	18.648.650,39	-447.222,58	-2,3%
Comerç, Turisme i PIME	21.621.729,93	21.512.804,38	-108.925,55	-0,5%
Infraestructures	103.841.642,48	104.303.660,38	462.017,90	0,4%
Altres actuacions de caràcter econòmic	4.225.430,07	5.784.796,45	1.559.366,38	36,9%
Òrgans de Govern	8.423.834,09	9.714.960,18	1.291.126,09	15,3%
Serveis de Caràcter General	29.231.045,49	34.586.263,74	5.355.218,25	18,3%
Administració Financera i Tributària	6.635.577,59	7.129.178,58	493.600,99	7,4%
Transferències a Altres Administracions	30.681.874,40	31.815.679,00	1.133.804,60	3,7%
Total general	619.172.370,09	674.705.323,14	55.532.953,05	8,97%

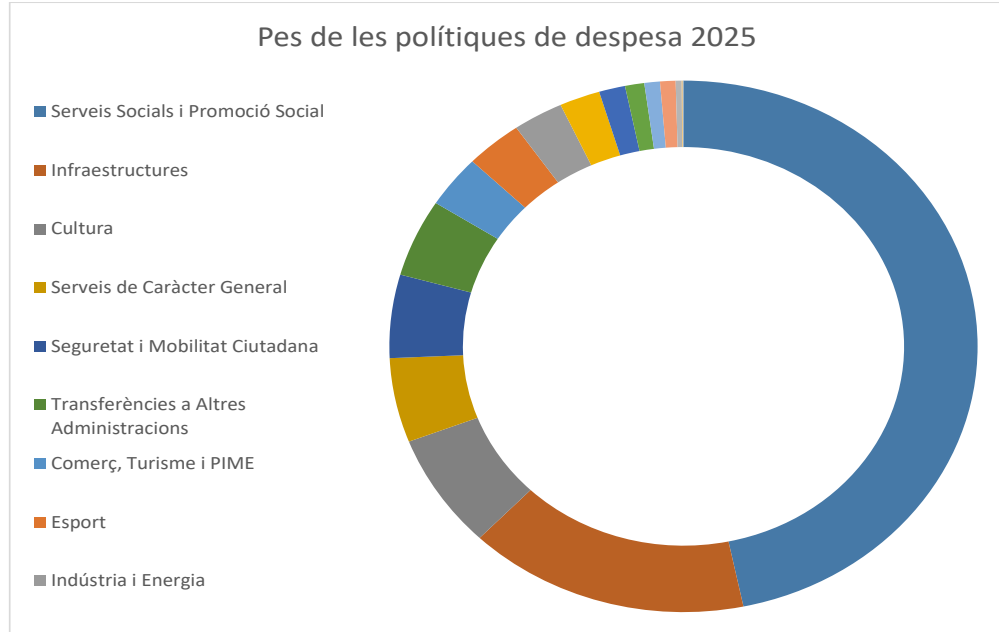




SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

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



d) Per capitols

La evolució de la distribució econòmica de la despesa des de 2020 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025
 Classificació per Capítols (Crèdits Inicials)

Capítol	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Var 20/25	%
Cap I. Desp. Personal	80.301.792,39	84.796.368,18	89.793.253,12	91.629.297,77	98.804.106,30	106.288.977,81	25.987.185,42	32,36%
Cap II. Desp. Béns i Serveis	55.033.949,62	67.478.397,24	72.916.585,90	84.989.235,51	90.445.443,60	106.607.499,03	51.573.549,41	93,71%
Cap III. Desp. Financeres	984.660,14	863.900,00	1.251.900,00	467.100,00	929.100,00	531.100,00	-453.560,14	-46,06%
Cap IV. Transf. Corrents	227.565.774,15	234.680.927,36	254.851.231,43	290.163.694,67	302.245.450,74	342.104.244,20	114.538.470,05	50,33%
Cap V. Fons de Contingència	2.000.000,00	1.000,00	100.000,00	100.000,00	2.098.354,35	2.100.000,00	100.000,00	5,00%
Cap VI. Inversions reals	76.402.658,56	57.895.003,93	49.020.261,49	72.462.416,23	74.270.951,75	71.416.005,33	-4.986.653,23	-6,53%
Cap VII. Transf. Capital	27.535.422,05	32.147.035,19	30.435.577,04	37.247.336,92	49.278.963,35	45.557.496,77	18.022.074,72	65,45%
Cap VIII. Actius Financers	100.000,00	600.000,00	600.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
Cap IX. Passius Financers	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.050.000,00	-100,00%
Total general	470.974.256,91	478.462.631,90	498.968.808,98	578.159.081,10	619.172.370,09	674.705.323,14	203.731.066,23	43,26%

Anant a l'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 2020, la dotació del 100% de la carrera professional i, a més, 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 en un 2% i el traspàs





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

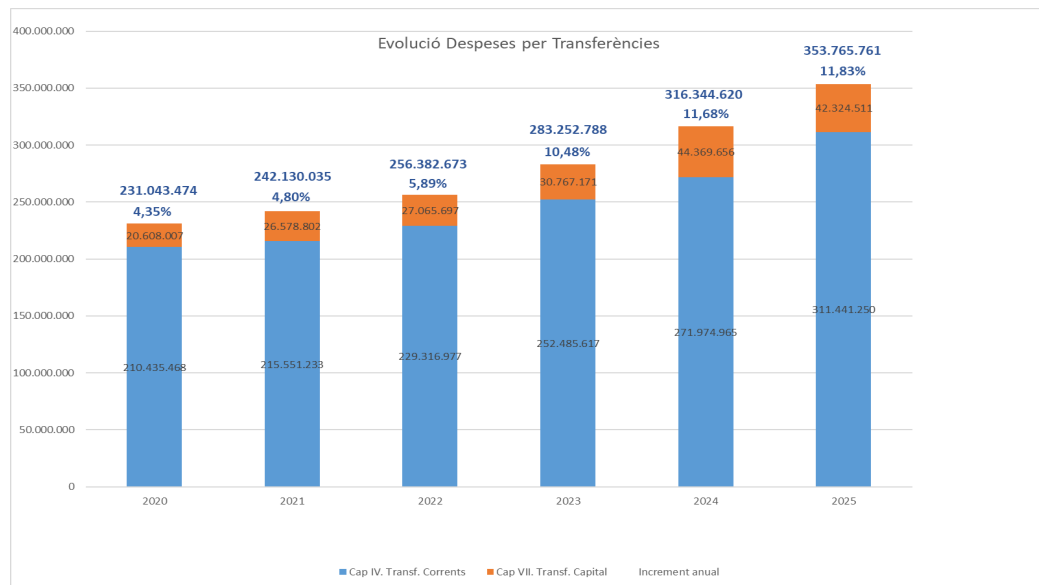
del personal d'ordenació turística. En l'exercici 2023 s'incorporà també l'efecte de l'augment de les retribucions en un 2,5%. En el 2024 es va preveure un increment degut a la dotació de la carrera professional pel personal que fins ara no tenien aquest complement, així com les despeses derivades de la variació de categoria del cos de bombers. En el 2025, els increments més significatius es produeixen per l'augment, un cop més, del concepte retributiu de carrera professional i l'augment de la quantificació de la seguretat social, en incrementar-se el tipus de càlcul i la base de cotització. A més, s'ha previst un increment del personal de funcionaris interins per execució de programes temporals, dels departaments de Cultura i Patrimoni, Presidència i Turisme, principalment.

L'increment del 2,5% de les despeses de personal previst en la normativa estatal per a 2025, al igual que en el 2024, s'ha previst de manera global en el capítol V. Fons de contingència (2,0 milions d'euros), en 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 57,5% 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
 30/10/2024

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

PROJECTE DE PRESSUPOST DESPESES 2025, CONSELL DE MALLORCA

Transferències a Entitats Locals i a Organismes Autònoms de l'Entitat Local

Capítol	Article Eco.	Concepte Eco.	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Cap IV. Transf.	T. corr. a entitats locals	T. corr. a ajuntaments	4.174.278,75	3.259.355,00	3.461.113,00	4.184.685,47	5.771.108,70	4.372.383,02
		T. corr. a consorcis	3.289.559,31	1.214.948,01	1.092.712,21	1.904.640,64	1.880.737,32	3.347.377,40
		T. corr. a entitats locals menors				30.000,00	54.000,00	80.036,04
		T. corr. a mancomunitats	25.000,00		10.000,00	50.000,00	100.000,00	
		Total T. corr. a entitats locals	7.489.838,06	4.474.303,01	4.563.825,21	6.169.326,11	7.805.846,02	7.799.796,46
Total T. corr. a organismes autònoms de l'Entitat local	T. corr. a org. autòn. de l'entitat local		202.945.629,59	211.076.930,32	224.753.151,45	246.316.290,71	264.169.118,92	303.641.453,69
			202.945.629,59	211.076.930,32	224.753.151,45	246.316.290,71	264.169.118,92	303.641.453,69
Total Cap IV. Transf. Corrents			210.435.467,65	215.551.233,33	229.316.976,66	252.485.616,82	271.974.964,94	311.441.250,15
Cap VII. Transf.	T. cap. a entitats locals	T. cap. a ajuntaments	13.054.600,00	23.427.800,00	24.907.642,54	21.400.000,00	36.687.749,93	37.956.663,23
		T. cap. a consorcis	1.050.640,00	1.108.000,00	1.350.298,21	1.511.188,56	1.809.997,99	1.680.000,00
		T. cap. a entitats locals menors		20,00	0,00	277.000,00	531.560,00	507.737,12
		T. cap. a mancomunitats		0,00	145.000,00	156.000,00	240.000,00	201.080,00
		Total T. cap. a entitats locals	14.105.240,00	24.535.820,00	26.402.940,75	23.344.188,56	39.269.307,92	40.345.480,35
Total T. cap. a organismes autònoms de l'Entitat local	T. cap. a org. autòn. de l'entitat local		6.502.766,77	2.042.982,00	662.755,81	7.422.982,36	5.100.347,59	1.979.030,71
			6.502.766,77	2.042.982,00	662.755,81	7.422.982,36	5.100.347,59	1.979.030,71
Total Cap VII. Transf. Capital			20.608.006,77	26.578.802,00	27.065.696,56	30.767.170,92	44.369.655,51	42.344.511,06
Total general			231.043.474,42	242.130.035,33	256.382.673,22	283.252.787,74	316.344.620,45	353.765.761,21

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 2025, 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 2025 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 2023 i estat d'execució dels drets del 2024. S'ha analitzat la liquidació del pressupost de 2023 i l'estat d'execució dels ingressos fins al tercer trimestre de 2024.
- Previsió d'ingressos relatiu a la secció 32 del Pressupost d'ingressos de la CAIB per a l'any 2025.
- 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.
- Previsió d'ingressos provinents de la liquidació definitiva del Fons de convergència corresponent a l'exercici de 2023, d'acord amb el que estableix l'article 12.4 de la Llei





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

3/2014, i del recàlcul de l'import de la massa de finançament de les competències no homogenies.

- Previsió d'ingressos per la participació en els tributs de l'Estat per a l'any 2025.
- Convenis d'ingrés amb altres administracions o entitats privades.

El pressupost del Consell Insular de Mallorca per a 2025 preveu inicialment uns ingressos per un valor de 674.705.323.14 euros amb un augment del 8,97 % respecte a les previsions inicials de l'exercici 2024.

El detall de les previsions inicials d'ingressos per capítols de l'exercici 2025 i la seva variació respecte a l'exercici 2024 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, CONSELL DE MALLORCA 2025

Classificació econòmica (Previsions Inicials)

Pressupost d'ingressos	2024	2025	% variac.
Capítol I. Imposts directes	19.277.670,00	23.180.518,14	20,25%
Capítol II. Imposts indirectes	20.980.930,00	20.663.877,79	-1,51%
Capítol III. Taxes, preus púb i altres ingressos	22.950.995,01	26.681.303,53	16,25%
Capítol IV. Transferències corrents	478.678.043,67	476.499.374,85	-0,46%
Capítol V. Ingressos patrimonials	9.193.557,36	11.068.140,90	20,39%
Capítol VI. Alienació d'immobilitzat	0,00	653.000,00	0,00%
Capítol VII. Transferències de capital	54.866.174,05	89.106.557,93	62,41%
Capítol VIII. Actius financers	1.100.000,00	347.550,00	-68,40%
Capítol IX. Passius financers	12.125.000,00	26.505.000,00	118,60%
Total ingressos	619.172.370,09	674.705.323,14	8,97%

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

Pressupost d'ingressos	Previsions inicials 2025	Pes.relatiu (%)
Capítol I. Imposts directes	23.180.518,14	3,44%
Capítol II. Imposts indirectes	20.663.877,79	3,06%
Capítol III. Taxes, preus púb i altres ingressos	26.681.303,53	3,95%
Capítol IV. Transferències corrents	476.499.374,85	70,62%
Capítol V. Ingressos patrimonials	11.068.140,90	1,64%
Capítol VI. Alienació d'immobilitzat	653.000,00	0,10%
Capítol VII. Transferències de capital	89.106.557,93	13,21%
Capítol VIII. Actius financers	347.550,00	0,05%
Capítol IX. Passius financers	26.505.000,00	3,93%
Total ingressos	674.705.323,14	100,00%

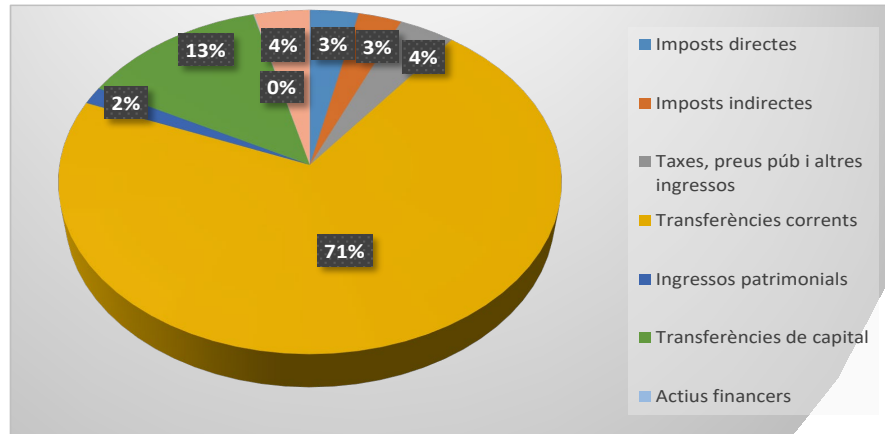




SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

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'impostos estatals (IRPF, IVA, recàrrec damunt l'IAE, ...) que presenten un increment conjunt en les previsions en termes absoluts de 3,59 milions d'euros i en termes relatius del 8,91% respecte a les previsions inicials de l'exercici anterior. En el moment de la preparació del pressupost del 2025 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'impostos estatals, d'acord amb els articles 111 i següents del RDL 2/2004.

Tot i així, d'acord a la informació publicada en el mes de juliol per la Comissió Nacional d'Administració Local, en relació a una reunió mantinguda amb la ministra d'Hisenda, on s'esmenta un increment del 13,1% en relació a les bestretes rebudes en el 2024 i un augment, d'entorn al 1,3%, dels recursos totals del sistema de finançament de les entitats locals per a 2025, que inclouria tant les bestretes a compte com la liquidació definitiva del 2023, s'ha pressupostat, com a consignació inicial, un increment d'un 1,3% respecte de les bestretes a compte rebudes en el 2024, que suposa 495.031,74 euros més d'ingressos de capítol I i II.

Taxes, preus públics i altres ingressos

La suma total de les previsions dels conceptes inclosos en el capítol III és de 26.681.303,53 euros, superior en un 16,25% a les previsions de 2024. 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.

Les previsions d'ingressos més significatives dins aquest capítol III corresponen a taxes per inspecció tècnica de vehicles, taxes per prevenció i extinció d'incendis (UNESPA) i els ingressos per l'encàrrec de gestió pel servei de prevenció i extinció d'incendis dels ajuntaments de Calvià, Lluçmajor, Manacor, Marratxí i Inca,





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

dels que es preveu un increment d'ingressos de 4,87% i 5,93% pels dos primers, respectivament, mentre que per l'encàrrec de gestió es mantén la mateixa previsió d'ingressos.

Per altre banda, cal destacar també la previsió d'ingressos corresponent a les sancions derivades de l'assumpció de competències en ordenació turística que s'han pressupostat en 7,5 milions d'euros, el que suposa un increment de 4 milions respecte a l'exercici 2024.

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 99.809.523,00 euros, import estimat sobre l'import rebut en el 2024 incrementat en un 1,3%, tal i com s'ha explicat anteriorment, estimació feta davant la falta de projecte de Llei de Pressupost Generals de l'Estat pel 2025.

Per altra banda, s'ha previst l'import de la liquidació definitiva del 2023 que s'ha estimat en 20 milions d'euros.

A.2. L'ingrés derivat del **Conveni subscrit amb la Fundació Biodiversidad**, pel manteniment de la finca Raixa, el qual finalitza al 2024 i encara no s'ha tramitat un nou conveni, i per aquest motiu no s'ha previst cap ingrés en el 2025.

Els ingressos totals provinents de l'Estat inclosos a les previsions inicials de tots els capítols del pressupost de 2025 totalitzen 164.153.918,93 euros (134.796.977,00 euros a l'exercici 2024). 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.

En relació a l'aportació 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, els ingressos previstos es basen en la informació rebuda del Govern Balear 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.

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 2025 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.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

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 2025 de la CAIB, segons l'explicat anteriorment, i una liquidació de l'exercici 2023 corresponent a les dades definitives de l'exercici 2023 respecte a les bestretes a compte del mateix exercici i que es farà efectiva al 2025.

La liquidació de l'exercici 2023 incorporada a les previsions del 2025 respecte a la liquidació positiva del 2022, provoca una variació interanual negativa en 42.383.863,52 euros.

Liquidació definitiva	Previsió inicial 2024	Previsió inicial 2025
Liquidació exercici 2022	39.190.149,98	
Liquidació exercici 2023		-3.193.713,54
		-42.383.863,52

D'altra banda, l'aportació dels lliuraments a compte per a l'exercici 2025 suposen un increment del 0,26%, segons el següent detall:

PROJECTE DE PRESSUPOST D'INGRESSOS, CONSELL DE MALLORCA 2025

APORTACIONS CAIB LLEI 3/2014 DE FINANÇAMENT CONSELLS INSULARS	2024		2025	
	Corrent	Capital	Corrent	Capital
Descripció				
Fons interinsular de finançament dels serveis	307.005.425,19		307.814.004,34	
Fons de Compensació Interinsular		50.804.967,63		50.938.775,81
Competències específiques/no homogènies	30.887.760,90		30.969.111,90	
Dotació addicional Turisme i Politiques gènere Decrets 7/2018 i 46/2018	0,00		0,00	
Competències delegades	639.147,74		640.831,11	
Liquidació definitiva exercicis 2022 / 2023	21.116.713,27	3.221.473,27	-2.826.959,00	-366.754,54
TOTAL CORRENT/CAPITAL	359.649.047,10	54.026.440,90	336.596.988,35	50.572.021,27
TOTAL TRANSFERÈNCIES LLEI 3/2014 FINANÇAMENT CCII		413.675.488,42		387.169.009,62
DIFERÈNCIA APORTACIONS 2023/2024				-26.506.478,80

En resum, l'import total de les previsions de l'any 2025 en concepte de transferències dels sistema de finançament de la Llei 3/2014 és de 387.169.009,62 euros (413.675.488,42 euros a les aportacions realitzades durant l'any 2024) el que suposa una disminució d'ingressos de 26.506.478,80 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 307.814.004,34 euros (307.005.425,19 euros a les aportacions realitzades durant l'any 2024). Si bé, per l'efecte de la liquidació negativa de 2023 es redueixen en 2.255.482,04 euros.

- El **fons de compensació interinsular**, que finança despesa de capital: Aquest fons suposa en total 50.938.775,81 euros, un 0,26% més que l'exercici 2024. Si bé, per l'efecte de la liquidació negativa de 2023 es redueixen en 366.754,54 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 30.969.111,90 euros, si bé cal preveure una disminució de 594.609,52 euros corresponents a la liquidació





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

negativa del 2023. A més hi ha una aportació de 640.831,11 euros per **competències delegades**, més 23.132,56 euros de la liquidació positiva del 2023.

En resum, del sistema de finançament de la Llei 3/2014, es reben un total de **387.169.009,62 euros**, provinents de les aportacions per a competències homogènies, de les no homogènies i de la liquidació negativa del 2023, 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

Les 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.

Les transferències de capital són les següents:

- Protocol d'intencions per al finançament de carreteres: previsió d'ingressos per import de 30 milions d'euro. Aquesta previsió es justifica en la firma de un possible protocol d'intencions, pel qual, el Govern Balear transferirà l'esmentat import pel finançament de les inversions en carreteres que s'executin i paguin en el 2025, en compliment del que explicita el Règim Especial de les Illes Balears.
- Transferències del Fons de Turisme Sostenible: s'han pressupostat 5,4 milions d'euros, que és la quantitat que s'ha sol·licitat dintre del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible, convocatòria 2024/2025. Concretament, són 2,6 milions pel projecte de Millora d'Intersecció i Accessos a Crestatx i 2,8 milions pel projecte Vial Cívic Son Llätzer amb Camí Salard.

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 2025 per import de 6.400.000,00 euros.

C. Altres transferències de capital

En relació als fons MRR s'ha inclòs en les previsions inicials un ingrés per import de 1.090.597,31 euros corresponent a la resta de un conveni pendent d'executar, per al finançament d'inversions en transformació digital.

Finalment, s'ha pressupostat un ingrés per import de 2 milions d'euros, que correspon a l'import sol·licitat per a fer front a les despeses de descontaminació de la central tèrmica d'Alcanada, dins del Programa de Transició Justa, instrument de la Unió Europea dintre de la Política de cohesió.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

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 8.435.000 euros, de manera que aquests ingressos s'incrementen en un 20,39% respecte a l'exercici anterior, preveient un total de 11.068.140,85 euros.

Inclou també els ingressos prevists en els contractes de concessió dels serveis gestionats per l'empresa TIRME per import d'1.524.169,93 euros i els prevists en els contractes de concessió dels serveis gestionats per l'empresa MAC INSULAR per import de 1.108.970,97 euros.

Actius financers

Els conceptes prevists en aquest capítol són:

- Reintegrament de microcrèdits per 247.550,00 euros
- Reintegrament de bestretes al personal per 100.000,00 euros

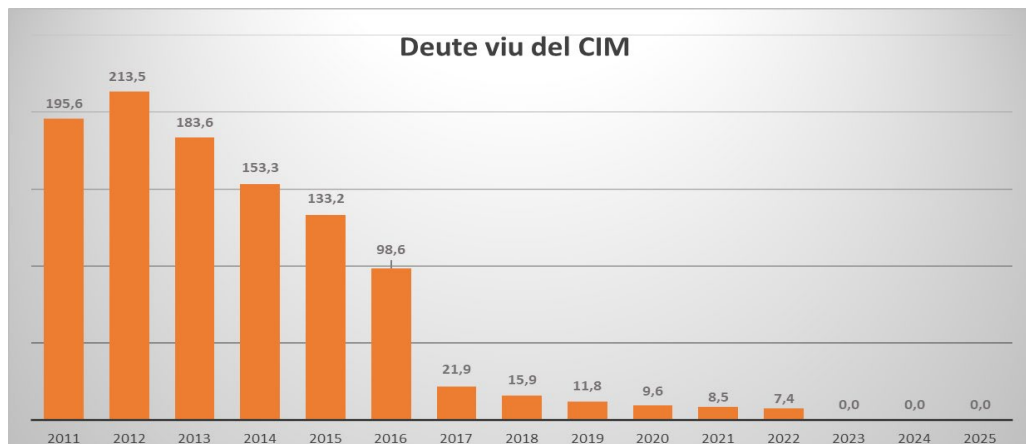
Passius financers

En el pressupost per a l'exercici 2025, per cobrir la diferència entre el finançament i els crèdits previstos en el pressupost de despeses, s'han previst operacions de passius financers per un import de 26.505.000 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 8,4 milions d'euros de rendiment dels dipòsits bancaris.

En relació a les despeses financers, dir que l'import del deute viu consolidat a 31 de desembre de 2025 és nul.



Així les despeses financers previstes per un import total de 454.100 euros, corresponen principalment a despeses per possibles interessos de demora derivades de contractes o de expropiacions del servei de





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

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.
- 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 2025 preveu despeses per un total de 674.705.323,14 euros, un 8,97% superior als crèdits inicials del pressupost del 2024.

La distribució dels recursos del exercici 2025 respecte al 2024 és la següent:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025

Classificació econòmica (Crèdits Inicials)

Capítol	2024	2025	Variació 24/25	%
Cap I. Desp. Personal	98.804.106,30	106.288.977,81	7.484.871,51	7,58%
Cap II. Desp. Béns i Serveis	90.445.443,60	106.607.499,03	16.162.055,43	17,87%
Cap III. Desp. Financeres	929.100,00	531.100,00	-398.000,00	-42,84%
Cap IV. Transf. Corrents	302.245.450,74	342.104.244,20	39.858.793,46	13,19%
Cap V. Fons de Contingència	2.098.354,35	2.100.000,00	1.645,65	0,08%
Total Pressupost Corrent	494.522.454,99	557.631.821,04	63.109.366,05	12,76%
Cap VI. Inversions reals	74.270.951,75	71.416.005,33	-2.854.946,42	-3,84%
Cap VII. Transf. Capital	49.278.963,35	45.557.496,77	-3.721.466,58	-7,55%
Total Pressupost de Capital	123.549.915,10	116.973.502,10	-6.576.413,00	-5,32%
Total Operacions no financeres	618.072.370,09	674.605.323,14	56.532.953,05	9,15%
Cap VIII. Actius Financers	1.100.000,00	100.000,00	-1.000.000,00	-90,91%
Cap IX. Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total Operacions financeres	1.100.000,00	100.000,00	-1.000.000,00	-90,91%
Total general	619.172.370,09	674.705.323,14	55.532.953,05	8,97%





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

El total dels crèdits per a **despeses corrents** ascendeix a 557.631.821,04 euros front a 494.522.454,99 euros de 2024. Això suposa una variació a l'alça d'un **12,76%** respecte a l'exercici anterior, que en termes absoluts són **63.109.366,05 euros**. Aquest increment és degut sobretot a l'augment del Capítol IV, despeses per transferències corrents i del Capítol II, despeses de béns i serveis.

El total dels crèdits per a **despeses de capital** ascendeix a 116.973.502,10 euros (123.549.915,10 euros al 2024). Això suposa una variació a la baixa d'un **5,32%** respecte a l'exercici anterior, que en termes absoluts suposa una reducció de **6.576.413,00 euros**. Aquest decrement es produeix principalment en el Capítol VII, Transferències de capital.





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

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

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025						
Classificació per Capítol Econòmic (Crèdits Inicials)						
Financer	Capítol	Nom_Departament	2024	2025	Var 24/25	%
Press. Corrent	Cap I. Desp. Personal	Hisenda i Funció Pública	36.618.144,73	37.951.947,92	1.333.803,19	3,64%
		Presidència	13.278.834,37	15.470.942,76	2.192.108,39	16,51%
		Cultura i Patrimoni	8.553.621,94	9.329.775,71	776.153,77	9,07%
		Benestar Social	511.198,08	533.052,06	21.853,98	4,28%
		Medi Ambient, Medi Rural i Esports	12.529.786,57	13.486.117,93	956.331,36	7,63%
		Turisme	6.993.046,84	8.428.025,60	1.434.978,76	20,52%
		Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	4.589.434,07	4.615.294,16	25.860,09	0,56%
		Territori, Mobilitat i Infraestructures	15.730.039,70	16.473.821,67	743.781,97	4,73%
		Total Cap I. Desp. Personal	98.804.106,30	106.288.977,81	7.484.871,51	7,58%
	Cap II. Desp. Béns i Serveis	Hisenda i Funció Pública	11.517.833,59	14.009.811,51	2.491.977,92	21,64%
		Presidència	10.012.358,96	18.980.900,00	8.968.541,04	89,57%
		Cultura i Patrimoni	2.830.913,24	4.008.607,31	1.177.694,07	41,60%
		Medi Ambient, Medi Rural i Esports	8.203.110,33	9.352.075,68	1.148.965,35	14,01%
		Turisme	525.543,44	717.535,62	191.992,18	36,53%
		Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	3.024.114,82	4.790.861,03	1.766.746,21	58,42%
		Territori, Mobilitat i Infraestructures	54.331.569,22	54.747.707,88	416.138,66	0,77%
	Total Cap II. Desp. Béns i Serveis	90.445.443,60	106.607.499,03	16.162.055,43	17,87%	
	Cap III. Desp. Financeres	Hisenda i Funció Pública	127.000,00	127.000,00	0,00	0,00%
		Medi Ambient, Medi Rural i Esports	0,00	3.000,00	3.000,00	100,00%
		Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	2.000,00	1.000,00	-1.000,00	-50,00%
		Territori, Mobilitat i Infraestructures	800.100,00	400.100,00	-400.000,00	-49,99%
	Total Cap III. Desp. Financeres	929.100,00	531.100,00	-398.000,00	-42,84%	
	Cap IV. Transf. Corrents	Hisenda i Funció Pública	66.500,00	30.500,00	-36.000,00	-54,14%
Presidència		7.504.472,94	9.230.000,00	1.725.527,06	22,99%	
Cultura i Patrimoni		16.249.994,39	17.242.334,68	992.340,29	6,11%	
Benestar Social		260.299.118,92	299.521.453,69	39.222.334,77	15,07%	
Medi Ambient, Medi Rural i Esports		6.365.229,23	5.768.229,23	-597.000,00	-9,38%	
Turisme		7.138.163,76	5.784.755,10	-1.353.408,66	-18,96%	
Promoció Econòmica i Desenvolupament Local		3.720.000,00	3.619.000,00	-101.000,00	-2,72%	
Territori, Mobilitat i Infraestructures		901.971,50	907.971,50	6.000,00	0,67%	
Total Cap IV. Transf. Corrents		302.245.450,74	342.104.244,20	39.858.793,46	13,19%	
Cap V. Fons de Contingència	Hisenda i Funció Pública	2.098.354,35	2.100.000,00	1.645,65	0,08%	
Total Cap V. Fons de Contingència	2.098.354,35	2.100.000,00	1.645,65	0,08%		
Total Press. Corrent	494.522.454,99	557.631.821,04	63.109.366,05	12,76%		
Press. Capital	Cap VI. Inversions reals	Hisenda i Funció Pública	10.896.276,51	8.771.349,84	-2.124.926,67	-19,50%
		Presidència	2.640.846,00	3.097.900,00	457.054,00	17,31%
		Cultura i Patrimoni	664.900,00	873.757,47	208.857,47	31,41%
		Medi Ambient, Medi Rural i Esports	2.184.138,25	1.301.695,09	-882.443,16	-40,40%
		Turisme	439.000,00	420.000,00	-19.000,00	-4,33%
		Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	593.349,40	121.000,00	-472.349,40	-79,61%
		Territori, Mobilitat i Infraestructures	56.852.441,59	56.830.302,93	-22.138,66	-0,04%
		Total Cap VI. Inversions reals	74.270.951,75	71.416.005,33	-2.854.946,42	-3,84%
		Cap VII. Transf. Capital	Presidència	3.010.223,76	2.080.000,00	-930.223,76
	Cultura i Patrimoni		4.156.245,28	3.398.466,06	-757.779,22	-18,23%
	Benestar Social		4.626.347,59	1.044.030,71	-3.582.316,88	-77,43%
	Medi Ambient, Medi Rural i Esports		6.110.152,00	8.375.000,00	2.264.848,00	37,07%
	Turisme	600.000,00	670.000,00	70.000,00	11,67%	
Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	30.775.994,72	29.990.000,00	-785.994,72	-2,55%		
Total Cap VII. Transf. Capital	49.278.963,35	45.557.496,77	-3.721.466,58	-7,55%		
Total Press. Capital	123.549.915,10	116.973.502,10	-6.576.413,00	-5,32%		
Press. Financer	Cap VIII. Actius Financers	Hisenda i Funció Pública	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
		Presidència	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-100,00%
	Total Cap VIII. Actius Financers	1.100.000,00	100.000,00	-1.000.000,00	-90,91%	
	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%		
Total Press. Financer	1.100.000,00	100.000,00	-1.000.000,00	-90,91%		
Total general	619.172.370,09	674.705.323,14	55.532.953,05	8,97%		





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
 Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
 30/10/2024

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 2025 en comparació al 2024 varien en un 7,58 % a l'alça en la seva totalitat. A més, com ja s'ha indicat abans, l'increment del 2,0% de les despeses de personal previst en la normativa estatal per a 2025, s'ha pressupostat de manera global en el Capítol V. Fons de contingència per un import de 2.000.000 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, considerant la despesa de capítol I i la del capítol V, és de 7.486.517,16 euros, lo que suposa una variació del 7,43 %. Les bestretes de personal es mantenen en 100.000,00 €.

Les principals variacions en la despesa pressupostada, respecte del pressupost de 2024 són:

- Les retribucions experimenten una previsió de creixement d'un 2,5%.
- Es produeixen augments en el concepte retributiu de la carrera professional.
- S'ha pressupostat un augment de la quantificació de la despesa de seguretat social per incrementar-se el tipus de càlcul i la base de cotització.
- La plantilla augmenta en 1 plaça respecte de gener de 2024.
- Pugen les dotacions per a funcionaris interins per execució de programes de caràcter temporal en un import de 2,3 milions d'euros, dels departaments de Cultura i Patrimoni, Presidència i Turisme, principalment.
- Es mantenen les retribucions variables.

El detall de la despesa per departament és:

PROJECTE DE PRESSUPOST DE DESPESES, CONSELL DE MALLORCA 2025 Despeses de personal per departaments (Crèdits Inicials)

Nom Departament	2024	2025	Variació 24/25	%
Hisenda i Funció Pública	36.618.144,73	37.951.947,92	1.333.803,19	3,64%
Presidència	13.278.834,37	15.470.942,76	2.192.108,39	16,51%
Cultura i Patrimoni	8.553.621,94	9.329.775,71	776.153,77	9,07%
Benestar Social	511.198,08	533.052,06	21.853,98	4,28%
Medi Ambient, Medi Rural i Esports	12.529.786,57	13.486.117,93	956.331,36	7,63%
Turisme	6.993.046,84	8.428.025,60	1.434.978,76	20,52%
Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	4.589.434,07	4.615.294,16	25.860,09	0,56%
Territori, Mobilitat i Infraestructures	15.730.039,70	16.473.821,67	743.781,97	4,73%
Total general	98.804.106,30	106.288.977,81	7.484.871,51	7,58%

Capítol II: Béns corrents i de serveis

La xifra agregada d'aquest capítol és de 106.607.499,03 euros, que representa un augment d'un 17,87% respecte els crèdits inicials de l'exercici anterior. Així, en termes absoluts, s'incrementa la dotació pressupostària en 16,2 milions d'euros per fer front a increments envers la despesa prevista pel 2024.

Més de la meitat de l'increment el trobem en el departament de Presidència que augmenta en 9,0 milions d'euros, principalment per l'increment en el cost dels serveis de joventut (1,6 milions) i de manteniment





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora Insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

informàtic (2,0 milions), així com pels costos derivats de la posada en marxa del centre de crisi dins el programa del servei d'atenció a les violències (3,1 milions). La resta de departaments també presenten increments en aquest capítol de despeses, de les que destaquen els augments de costos del servei de bombers (1,3 milions), del servei de patrimoni històric (0,8 milions), del servei de promoció esportiva (0,8 milions) i del servei de suport i coordinació municipal (1,6 milions).

S'ha signat 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 2025.

Capítol III i IX: Despeses financeres i passius financers

No hi haurà endeutament viu titularitat del Consell a 31 de desembre de 2024. De les operacions de passius financers previstes al 2025 per 26,5 milions d'euros, es preveu la formalització de l'operació quan es duiguin a terme les inversions que financen. 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 342.104.244,20 euros i presenten un increment de 39.858.793,46 euros, import que suposa un 13,19% més que l'exercici 2024.

L'explicació de les variacions la trobem casi exclusivament en el departament de Benestar i Drets socials que augmenta en 39,2 milions d'euros per fer front a les despeses corrents de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials. De la resta de departaments, les disminucions de despeses del capítol en els departaments de Turisme i Promoció Econòmica compensen en part els increments en els departaments de Presidència i Cultura i Patrimoni de 1,7 i 1,0 milions, respectivament.

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 2.100.000 euros de crèdits inicials per a 2025, en front a l'import de 2.098.354,35 euros prevists en el 2024.

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





SIGNAT PER

Maria Antonia Sansó Jaume
Directora insular d'Hisenda i Pressuposts
30/10/2024

necessitats no previstes inicialment, de caràcter no discrecional i que no es poguessin ajornar en el cas que existissin.

La despesa d'aquest capítol inclou l'increment del 2,0% de les despeses de personal previst en la normativa estatal per a 2025 que s'ha previst de manera global en el Capítol V. Fons de contingència per un import de 2.000.000 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 2025 s'han pressupostat un total de 71.416.005,33 euros d'inversions reals (74.270.951,75 euros al 2024) i un total de 45.557.496,77 euros de transferències de capital (49.278.963,35 euros al 2024), que suposa uns decrements del 3,84 % i del 7,55 %, 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. A més, per a l'exercici 2025, s'ha pressupostat un ingrés per transferències de capital, per import de 30 milions d'euros, derivat de la futura firma d'un protocol d'intencions amb la CAIB, pel compliment del que explicita el Règim Especial de les Illes Balears, pel finançament de les inversions en carreteres que s'executin i paguin durant l'exercici 2025.

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 que es finançaran també amb les incorporacions de romanent de projectes afectats que incrementaran el seu pressupost a l'inici del 2025, 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 en el departament de Medi Ambient, Medi Rural i Esports, amb un increment de 2,3 milions, que compensa la disminució de les transferències de capital del departament de Benestar Social de 3,6 milions, per la reducció de l'aportació a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials, en disposar aquest de fons europeus per fer front a les seves despeses d'inversió.

Igualment, com en exercicis anteriors, tant la relació d'inversions com les transferències de capital previstes per a 2024, 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 2025 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.

