



SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	Hisenda, F. Pública i G. Interior
Codi orgànic:	05010100	Departament:	Financer
Núm. informe	2023CP/50	Destinatari/ària:	Ple

Assumpte:	Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2024
-----------	--

### **INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

En compliment del que disposa l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i de conformitat amb el disposat en els articles 3.3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats locals del sector Públic i 4.1.b).6 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, en relació a l'expedient de referència, aquesta Intervenció informa:

#### **I. ANTECEDENTS**

**NÚM. D'EXPEDIENT:** 990984R

**TÍTOL:** Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el Pressupost municipal corresponent a l'exercici 2024

**MATÈRIA:** Pressupost

**ACTUACIÓ:** Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del Pressupost

**ÒRGAN COMPETENT:** Ple de la Corporació, una vegada aprovat el projecte de pressupost per la Junta de Govern de Palma (arts. 123.1.h) i 127.1.b) Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local i arts. 168 TRLRHL i 18 RD 500/1990)

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Així, l'elaboració, aprovació i execució dels pressuposts i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les entitats locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

El present informe s'emet a partir de les dades incloses al Projecte de Pressupost per a l'exercici 2024 i demés documentació remesa per l'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Govern Interior.

*Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024* 1/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## II. LEGISLACIÓ APLICABLE

L'Estabilitat Pressupostària, la Regla de la Despesa i el Límit del Deute Públic es regulen de forma principal a la següent normativa:

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, en endavant).
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL, en endavant).
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals<sup>1</sup> (RD 1463/2007, en endavant)
- Reglament (UE) núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10, en endavant).
- Disposició final 31a. de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2013 (amb vigència indefinida).
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressuposts (RD 500/1990).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- "Manual de càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals", elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- "Guia per a la determinació de la Regla de Despesa per a Corporacions Locals, article 12 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera", elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 per el que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2020-2023.

<sup>1</sup> La Disposició Derogatòria Única de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) no deroga expressament el 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; per la qual cosa **continuarà vigent en el que no contradigui a la LOEPSF**.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

- Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 6 d'octubre, aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 20 d'octubre de 2020, per el que queden suspesos els Acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 abans citats.
- Acord del Consell de Ministres de 27 de juny de 2021, aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 13 de setembre de 2021, pel el que es ratifica el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a 2022.
- Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, aprovat pel Congrés dels Diputats el dia 22 de setembre de 2022, pel el que es ratifica el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a 2023.

### III. CONSIDERACIONS JURÍDIQUES

L'article 16.2 del RD 1463/2007 estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents. Dit informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà amb el demés previst a l'article 168.4 del TRLRHL relatiu al procediment d'elaboració i aprovació inicial del pressupost de l'entitat local. Així mateix, la Intervenció local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents no integrades en el sector institucional *S.13 Administracions Públiques* a efectes del SEC-2010.

En el cas que del resultat de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es constates un incompliment en el moment relatiu a l'aprovació del pressupost municipal, l'Entitat Local formularà un Pla Econòmic Financer de conformitat amb el disposat en els articles 21 i 23 de la LOEPSF que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

Així mateix, en cas de què es constates un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost, existirà l'obligatorietat de remetre l'informe a l'òrgan que exerceixi la tutela financera, en el termini de 15 dies hàbils, comptats des de que el Ple tingui coneixement d'aquest informe.

No obstant l'exposat als paràgrafs anteriors, amb motiu de l'impacte de la pandèmia de la COVID-19, la Comissió Europea va activar al 2020 la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, al considerar que concorrien circumstàncies excepcionals que ho justificaven, i que va permetre als Estats membres adoptar mesures pressupostàries per fer front adequadament a les conseqüències de la crisi sanitària. Aquesta mesura es va prorrogar davant la crisi derivada de l'encariment de preus de l'energia, conseqüència de la guerra a Ucraïna.

En aquests termes, el Congrés de Diputats de dia 20 d'octubre de 2020 va ratificar l'acord del Consell de Ministres de 6 octubre de 2020, mitjançant el qual quedaven suspeses les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021 contingudes als acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020, en els que es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt de les Administracions Públiques i de cada un dels seus subsectors per a l'any 2020, així com per al període 2021-2023.

---

*Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024* 3/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Posteriorment, amb data 13 de setembre de 2021 el Congrés dels Diputats va ratificar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, acordada mitjançant acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, al apreciar que persistien les condicions d'excepcionalitat que justificaven dita suspensió.

Finalment, per acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 es va apreciar, novament, que persistien les condicions d'excepcionalitat que justificaven mantenir suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2023. Dit acord fou aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 22 de setembre de 2022.

La suspensió de les regles fiscals va determinar que no resultessin d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF pels exercicis 2021, 2022 i 2023, excepte les mesures automàtiques de correcció previstes a l'article 20 de la LOEPSF. No obstant això, la suspensió de les regles fiscals no ha implicat la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF ni del TRLRHL i normativa pressupostària en matèria d'Hisendes Locals. Tampoc ha suposat la desaparició de la responsabilitat fiscal de les Administracions Públiques a les que es refereix l'article 8 de la LOEPSF, ni del principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressuposts, mantenint-se vigent el compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normes de desenvolupament.

Pel que fa al pròxim exercici 2024, una de les principals novetats a l'àmbit de la política fiscal europea és que tornaran a estar vigents les regles fiscals i que actualment estan en procés de revisió. No obstant, encara no s'ha concretat la forma en que es durà a terme, ni les conseqüències que se'n derivarien de la seva aplicació.

#### **IV. ÀMBIT SUBJECTIU: ENTITATS QUE FORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS**

Els agents sectoritzats del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de l'Ajuntament de Palma són, d'acord amb la definició i delimitació dels Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) i segons estableix l'art. 2.1 de la LOEPSF, els següents:

- Entitat Local: Ajuntament de Palma.
- Organismes Autònoms:
  - Institut Municipal de l'Esport (IME),
  - Institut Municipal d'Innovació (IMI),
  - Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA),
  - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI),
  - Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva).
- Societat Mercantils:

---

*Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024* 4/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

- Palau de Congressos de Palma SA.
- Fundacions:
  - Fundació Turisme Palma de Mallorca 365,
  - Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca.

#### **V. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'Annex d'aquest informe.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obté per la diferència entre els imports pressupostaris dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:

- (+) Ingressos no financers: suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (-) Despeses no financeres: suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.

Si l'entitat està sotmesa al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, la capacitat o necessitat de finançament es calcula com la diferència entre els ingressos i les despeses a efectes de Comptabilitat Nacional.

Aquestes operacions s'han d'efectuar respecte les entitats definides al sector institucional S.13

---

*Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024* 5/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

*Administracions Públiques* a efectes SEC-2010<sup>2</sup>. Així, el càlcul de la variable *capacitat o necessitat de finançament* en el marc de les entitats locals, en termes pressupostaris del SEC-10, i referit a l'àmbit de l'Ajuntament de Palma i dels seus ens dependents sectoritzats com Administració Pública, s'obté:

- Respecte l'Ajuntament i els organismes autònoms dependents, per la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.
- Respecte la societat mercantil Palau de Congressos de Palma SA, la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca, la informació de base pel càlcul estarà formada per les seves comptes anuals completes: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria. Al seu cas, seran necessaris aclariments addicionals quan la naturalesa de l'activitat així ho exigeixi o quan els comptes anuals no reflecteixin tota la informació o el desglossament necessari per aplicar la metodologia SEC-10. A més i per garantir la correcte consolidació de les operacions realitzades entre les unitats que integren el sector institucional *S.13 Administracions Públiques*, també serà necessari conèixer l'import que l'Ajuntament de Palma reconeix a favor d'aquestes unitats per qualsevol concepte i, en particular, per transferències corrents i de capital.

És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a aquesta Intervenció General els acords de la Comissió Executiva de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca, relatius a l'aprovació del Pla d'actuació i Pressupost corresponent a l'exercici 2024, així com del Consell d'Administració de la Societat Palau de Congressos de Palma SA, relatiu al seu estat de previsió de despeses i ingressos, així com el Programa anual d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici 2024.

---

<sup>2</sup> Per una banda, dit sector "inclou totes les unitats institucionals que són altres productors no de mercat la producció dels quals es destina al consum individual o col·lectiu, que es financen principalment mitjançant pagaments obligatoris efectuats per unitats pertanyents a altres sectors i/o que efectuen operacions de redistribució de la renda i de la riquesa nacional".

Per altra banda, l'article 2 de la LOEPSF indica: " A l'efecte de la present Llei, el sector públic es considera integrat per les següents unitats:

1. El sector *Administracions Públiques*, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996 que inclou els següents subsectors, igualment definits conforme a aquest Sistema:

- a) *Administració central*, que comprèn l'Estat i els organismes de l'administració central.
- b) *Comunitats Autònomes*.
- c) **Corporacions Locals**.
- d) *Administracions de Seguretat Social*.

2. *La resta de les entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques*, no incloses en l'apartat anterior, tindran així mateix consideració de sector públic i quedaran subjectes al que es disposa en les normes d'aquesta Llei que específicament es refereixin a aquestes".





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

D'acord amb el que s'ha exposa, a partir de la documentació que integra el projecte de Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2024 i una vegada realitzats els càlculs pertinents, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits a l'Annex d'aquest informe, **resulta una capacitat de finançament de l'Ajuntament de Palma i de les entitats dependents sectoritzades a efectes del SEC-10 de 2.437.362,09 euros**, segons el detall següent:

#### Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Palma	492.472.800,00	508.199.860,96	15.925.937,57	0,00	198.876,61
Institut Municipal de l'Esport (IME)	25.783.106,04	25.783.106,04	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	6.353.313,37	6.353.313,37	0,00	0,00	0,00
Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	2.443.478,01	2.443.478,01	0,00	0,00	0,00
Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	9.512.458,08	9.516.258,08	0,00	0,00	-3.800,00
Agència de Desenvolupament Local (Palma Activa)	9.562.805,70	9.562.805,70	0,00	0,00	0,00
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	2.187.395,00	2.181.541,46		0,00	5.853,54
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	2.220.240,00	2.090.342,00		0,00	129.898,00
Palau de Congressos de Palma SA	3.986.879,41	1.880.345,47		0,00	2.106.533,94
<b>TOTAL</b>	<b>554.522.475,61</b>	<b>568.011.051,09</b>	<b>15.925.937,57</b>	<b>0,00</b>	<b>2.437.362,09</b>

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL

2.437.362,09

#### VI. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la determinació de la qual correspon al Ministeri d'Hisenda.

No obstant això, l'article 15.3 lletra c) de l'Ordre HAP/2105/2012, després de la modificació introduïda per l'Ordre HAP/2082/2014, disposa que abans dels 31 de gener de cada any, caldrà remetre al Ministeri d'Hisenda l'informe de la Intervenció d'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit del deute en relació als pressuposts aprovats, de forma que desapareix l'obligació de l'avaluació del compliment de la regla de la despesa.

D'altra banda, l'article 16.4 de l'Ordre citada disposa que trimestralment la Intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici.

D'acord amb l'exposat, i de forma concordant amb la interpretació de la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals (nota de 5 de desembre de 2014), s'entén que la valoració del compliment de la regla de la despesa s'ha d'efectuar amb motiu de l'informe trimestral de l'estat d'execució del pressupost i de la liquidació definitiva, però no amb motiu de l'aprovació del pressupost.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 7/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Per tant, no procedeix l'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2024.

## VII. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

L'article 13.1 de la LOEPSF, relatiu a la instrumentació del principi de sostenibilitat financera, disposa que el volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt de les Administracions Públiques no podrà superar el 60% del PIB, corresponent a les Corporacions Locals el 3% del PIB. De forma relacionada, la disposició transitòria 1a. de la LOEPSF disposa que a l'exercici 2020 s'haurà de complir el límit establert a l'article 13.1 anterior, motiu pel qual la ràtio del deute públic sobre el PIB de cada Administració es reduirà al ritme necessari en promig anual.

Per acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 es va establir l'objectiu de deute públic per a l'exercici 2023, que al subsector entitats locals es va fixar en el 1,8% del PIB, si bé per acords del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, 27 de juliol de 2021 i de 26 de juliol de 2022, es van suspendre les regles fiscals contingudes a dit acord, tal com s'ha ja indicat anteriorment.

Tot i això, per a l'Administració Local no s'ha aprovat el límit de deute públic en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'article 13.1 de la LOEPSF en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació els límits legals fixats al TRLRHL per al nou endeutament, a la vista del disposat a l'apartat 5è. d'aquest mateix article.

Així, l'article 13.5 de la LOEPSF, relatiu al règim d'autoritzacions a les entitats locals per la realització d'operacions d'endeutament, es remet a l'article 53 del TRLRHL on s'estableix el llindar del 110% dels ingressos corrents liquidats com a sostre màxim<sup>3</sup> de l'endeutament de cada entitat local, sent necessari calcular a aquests efectes el percentatge que, respecte dels ingressos corrents liquidats, suposa el deute viu de l'Entitat Local i de les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del SEC.

El deute viu estimat de l'Ajuntament de Palma i de les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques d'acord amb el SEC a 31 de desembre de 2024 és de 162.437.835,90 euros, tal com es reflecteix al quadre següent:

<sup>3</sup> En relació aquest percentatge, cal assenyalar que als efectes de sol·licitar l'autorització preceptiva d'operacions de crèdit, la disposició final 31a. de la LPGE 2013 determina, de forma indefinida, la necessitat de sol·licitar autorització prèvia per a concertar nou endeutament quan es superi, amb les operacions ja concertades, el 75% dels ingressos corrents liquidats a l'exercici immediatament anterior, una vegada descomptat el efecte en aquests de l'import dels ingressos afectats.







SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Concepte	AJUNTAMENT DE PALMA	IME	IMI	PMH-RIBA	PMEI	PalmaActiva	Fundació Turisme	Palau de Congressos	TOTAL
Deute viu a curt termini									0,00
Deute viu a llarg termini	159.109.706,59							3.328.129,31	162.437.835,90
Deute viu avalat									0,00
<b>TOTAL OPERACIONS VIGENTS A 31/12/2024</b>	<b>159.109.706,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.328.129,31</b>	<b>162.437.835,90</b>

La ràtio del deute viu a 31 de desembre de 2024 es situa en el 34,83% dels ingressos corrents de l'últim exercici liquidat (2022).

### Avaluació del compliment de la sostenibilitat financera

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12/2024	Ingressos corrents de l'últim exercici liquidat 2022	Ràtio
	162.437.835,90	466.312.064,03	<b>34,83%</b>

#### VIII. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT I NIVELL DE DEUTE

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que el Pressupost de l'exercici 2024 de les entitats que formen part del sector administracions públiques de l'Ajuntament de Palma:

- **Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**
- **El nivell de deute viu estimat és de 162.437.835,90 euros, fet que suposa el 34,83% dels ingressos de l'últim exercici liquidat (2022).**

En conseqüència, s'emet **INFORME FAVORABLE** de control financer permanent no planificable.

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

*El signant declara conèixer el contingut dels articles 52, 53 i 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i l'article 61 del Reglament Financer (UE 2018/1046, de 18 de juliol 2018) i no tenir conflictes d'interès en aquesta actuació que integra l'expedient.*





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**ANNEX a l'informe d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit del deute de l'Ajuntament de Palma, amb motiu de l'aprovació del Pressupost General per a l'exercici 2024.****I. Entitats integrades en el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010****Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Ajuntament de Palma**

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	191.700.233,12
2. Imposts indirectes	33.421.192,61
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	122.731.326,79
4. Transferències corrents	133.481.769,43
5. Ingressos patrimonials	11.138.278,05
6. Alineació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>492.472.800,00</b>
Despeses no financeres	Crèdits inicials de despeses
1. Despeses de personal	183.271.672,80
2. Despeses en béns corrents i serveis	145.694.802,48
3. Despeses financeres	6.545.678,34
4. Transferències corrents	108.959.070,17
5. Fons de contingència	1.000.000,00
6. Inversions reals	53.703.270,54
7. Transferències de capital	9.025.366,63
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>508.199.860,96</b>
<b>3. SALDO PRESSUPUESTARI (1 - 2)</b>	<b>-15.727.060,96</b>
Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	7.813.771,06
2. Ajust per liquidació PTE	4.911.495,05
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-9.126.057,24
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	-2.134.248,69
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	743.858,64
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	-1.295.983,47
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	15.305.510,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-292.407,78
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>15.925.937,57</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>198.876,61</b>

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 10/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

Anàlisi dels ajustos realitzats en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010):

### 1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1, 2 i 3:

Tenint en compte la norma general relativa al registre en Comptabilitat Nacional d'imposts, cotitzacions social, taxes i altres ingressos se ha considerat per a computar aquests rendiments, la xifra acumulada de la recaptació de l'exercici corrent i de tancats dels capítols d'ingressos 1, 2 i 3 en lloc dels drets reconeguts nets d'aquests capítols. Se ha descomptat dels capítols 1 i 2 els imports relatius als tributs cedits per l'Estat, els quals no formen part de l'ajust de caixa (IRPF, IVA i Imposts Especials).

El criteri utilitzat per al càlcul de la recaptació líquida de l'exercici es basa en la relació percentual entre la recaptació líquida total (corrent i tancats) i les previsions inicials del darrer exercici liquidat (2022), calculada a nivell dels articles de cada un dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos. El percentatge obtingut en cada article pressupostari s'ha aplicat a les previsions inicials d'ingressos del Pressupost, sent la recaptació líquida estimada la que, comparada amb la previsió d'ingressos, permet obtenir l'ajust realitzat.

No obstant això, al tractar-se d'estimacions i per prudència valorativa, s'han obviat aquells resultats que determinarien ajustos positius de quantia significativa de difícil execució, i que es posen de manifest en els casos en què les previsions inicials del pressupost de 2024 són significativament superiors a les previsions inicials del darrer exercici liquidat (2022).

#### 1. Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1-3

Article	Previsions inicials darrer exercici liquidat 2022	Recaptat darrer exercici liquidat 2022 (Pres. corrent + tancats)	% Recaptat / CI darrer exercici liquidat 2022	% a ajustar	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
10. Impost sobre la renda						
11. Impost sobre el capital (IBI, IVTM i IIVTNU)	165.363.025,11	155.126.517,26	93,81	0,00	160.128.355,26	0,00
13. Impost sobre activitats econòmiques (IAE)	17.200.000,00	17.592.979,02	102,28	2,28	18.095.745,78	413.444,68
16. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat i de la comunitat						
17. Recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals						
18. Impostos directes extingits						
19. Altres impostos directes						
<b>Total capítol 1</b>	<b>182.563.025,11</b>	<b>172.719.496,28</b>	<b>94,61</b>	<b>-5,39</b>	<b>178.224.101,04</b>	<b>413.444,68</b>
21. Impostos sobre el valor afegit						
22. Sobre consums específics						
26. Recàrrecs sobre impostos indirectes de l'Estat i de la						
27. Recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens locals						
28. Impostos indirectes extingits						
29. Altres impostos indirectes (ICIO)	16.702.202,54	19.953.380,09	119,47	19,47	15.302.421,52	2.978.702,31
<b>Total capítol 2</b>	<b>16.702.202,54</b>	<b>19.953.380,09</b>	<b>119,47</b>	<b>19,47</b>	<b>15.302.421,52</b>	<b>2.978.702,31</b>
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	36.608.626,15	35.242.171,43	96,27	-3,73	36.994.237,76	-1.380.848,07
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i	550.000,00	893.421,06	162,44	62,44	847.496,40	529.178,39
32. Taxes per la prestació d'activitats de competència local	14.602.260,24	14.581.146,32	99,86	-0,14	12.788.100,00	-18.490,76
33. Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament del domini	22.144.834,24	26.574.226,00	120,00	20,00	23.983.038,40	4.797.067,86
34. Preus públics	1.110.813,03	1.483.528,35	133,55	33,55	1.426.497,78	478.638,22
35. Contribucions especial	1.700.000,00	1.642.576,36	96,62	-3,38	1.723.460,85	-58.216,11
36. Vendes	3.000,00	1.083,00	36,10	-63,90	3.000,00	-1.917,00
38. Reintegrants d'operacions corrents	10.000,00	35.403,85	354,04	254,04	30.000,00	76.211,55
39. Altres ingressos	45.470.415,76	48.407.559,03	106,46	0,00	44.935.495,60	0,00
<b>Total capítol 3</b>	<b>122.199.949,42</b>	<b>128.861.115,40</b>	<b>105,45</b>	<b>5,45</b>	<b>122.731.326,79</b>	<b>4.421.624,08</b>
<b>TOTAL</b>	<b>321.465.177,07</b>	<b>321.533.991,77</b>	<b>100,02</b>		<b>316.257.849,35</b>	<b>7.813.771,06</b>

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 11/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## 2. Ajustament per reintegraments de liquidacions negatives de la Participació de tributs de l'Estat d'exercicis anteriors

La liquidació dels tributs cedits i la participació en ingressos de l'Estat en els exercicis 2008 i 2009 va ser negativa i va donar lloc a la constitució d'un deute amb l'Estat. Aquesta circumstància es va reconèixer en els exercicis 2010 i 2011 respectivament, si bé dita quantia no té efectes en el pressupost sinó que es descompta dels pagaments anuals a partir del 2011. En conseqüència a l'exercici 2024 es realitzen els ajustaments positius per l'annualitat de la devolució d'aquest deute imputables a l'exercici.

Pel que fa a la liquidació negativa en la Participació de tributs de l'Estat de l'exercici 2020, la part de la liquidació negativa de l'exercici 2020 no compensada al 2022 i, per tant, pendent de reintegrar a l'Estat a l'exercici 2023 i següents, s'haurà de realitzar un ajust positiu sobre la capacitat o necessitat de finançament de la Corporació Local de l'exercici 2024 i següents.

### 2. Ajust per liquidació PTE

Concepte	Ajust
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2008	343.350,84
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2009	1.169.033,45
(+/-) Devolució de la liquidació negativa de 2020	3.399.110,76
<b>TOTAL</b>	<b>4.911.495,05</b>

## 3. Interessos i diferències de canvi

L'ajustament per interessos recull la diferència entre les despeses financeres imputades a pressupost (vençudes) i les realment meritades. Es considera que la diferència entre les despeses financeres pressupostades i les que es preveuen meritades no és significativa, fet que determina que no s'efectuï un ajustament per aquest concepte.

## 4. Ajustament per grau d'execució de la despesa

Aquest ajustament és aplicable únicament en l'avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF del projecte de pressupostos. L'objecte d'aquest ajust consisteix en avançar quina serà la previsible liquidació a obtenir i, per tant, suposarà minorar o incrementar els crèdits inicials del pressupost.

Amb aquesta finalitat per a obtenir les estimacions es parteix de l'experiència acumulada d'exercicis anteriors considerant les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. En aquest cas, la metodologia seguida és l'aplicació de la mitjana dels percentatges d'execució (obligacions reconegudes netes respecte dels crèdits inicials) dels darrers dos anys liquidats i previsió de tancament del vigent, en els capítols de despeses no financeres (capítols 1 a 7).





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Capítol				Mitjana % execució 2021, 2022 i prev. 2023	Crèdits inicials exercici 2024	Ajust
				$d = ORN/CI*100$	e	$f = e*(100-d/100)$
Cap. 1 - Despeses de personal				96,49	183.271.672,80	6.425.675,26
Cap. 2 - Despeses en béns corrents i serveis				95,59	145.694.802,48	6.428.915,64
Cap. 3 - Despeses financeres				100,00	6.545.678,34	0,00
Cap. 4 - Transferències corrents				108,37	108.959.070,17	-9.115.744,68
Cap. 5 - Fons Contingència				0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Cap. 6 - Inversions reals				111,63	53.703.270,54	-6.245.312,14
Cap. 7 - Transferències de capital				184,42	9.025.366,63	-7.619.591,31
<b>TOTAL</b>					<b>508.199.860,96</b>	<b>-9.126.057,24</b>

### 5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (ajust per inversions realitzades per una unitat no integrada en la corporació local per a l'entitat local)

En data 17 de desembre de 2020 l'Ajuntament de Palma i l'Autoritat Portuària de Balears (APB) van subscriure conveni per a la gestió de serveis en l'explotació del Passeig Marítim Gabriel Roca.

El conveni preveu una sèrie d'actuacions i entre elles les obres de reforma del Passeig Marítim que l'APB durà a terme durant els exercicis 2023, 2024 i 2025. Les actuacions a realitzar afecten a diferents àmbits de titularitat que inclouen el domini públic portuari, la zona patrimonial de l'APB i la superfície municipal.

Les actuacions a realitzar dins la superfície municipal, tan les referides a la reurbanització de terrenys municipals, com les necessàries per a la renovació i millora de serveis municipals, s'han quantificat en el conveni en 4.379.713,28 euros (IVA exclòs), dels quals s'ha estimat que 2.906.447,01 euros corresponen a l'Ajuntament de Palma i 1.473.266,28 euros a EMAYA.

L'Autoritat Portuària de les Illes Balears va licitar les obres, iniciant la seva execució a l'exercici 2023. Les despeses de l'execució de les obres a realitzar durant l'exercici 2024 i que s'han estimat que corresponen a la participació de l'Ajuntament de Palma és de 2.134.248,69 euros.

A efectes de determinar el dèficit o superàvit en comptabilitat nacional, el saldo de les previsions pressupostàries es corregirà mitjançant un ajust pel valor de la inversió prevista a realitzar a l'exercici per altres unitats per compte de la Corporació Local. Aquest ajust suposarà una major despesa no financera que augmentarà el dèficit de comptabilitat nacional amb relació al saldo pressupostari no financer.

Una vegada registrada tota la inversió en la Corporació Local, els pagaments pressupostaris que es realitzin donaran lloc a ajustos positius al considerar-se a efectes de comptabilitat nacional com operacions financeres.

Per tant, s'haurà de realitzar un ajust negatiu de 2.134.248,69 euros sobre la capacitat o necessitat de finançament de la Corporació Local de l'exercici 2024.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**5. Inversió realitzada per compte de la corporació local (ajust per inversions realitzades per una unitat no integrada en la corporació local per a l'entitat local)**

Concepte	Crèdits inicials de despeses per pagaments a l'entitat que realitza la inversió	Estimació del valor de la inversió anual	Ajust
Conveni amb l'Autoritat Portuària de Balear obres remodelació del Passeig Marítim	0,00	2.134.248,69	-2.134.248,69
			0,00
			0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>2.134.248,69</b>	<b>-2.134.248,69</b>

**6. Ingressos per vendes d'accions d'empreses públiques**

No estan prevists ingressos per venda d'accions d'empreses públiques a l'exercici 2024, motiu pel que no procedeix el càlcul d'aquest ajust.

**7. Dividends i participació en beneficis**

No es preveu tramitar cap expedient econòmic-comptable a l'exercici 2024 relacionat amb la percepció de dividends i participació en beneficis de societats municipals que procedixin de resultats no ordinaris (plusvàlues procedents de venda d'actius, revaloritzacions o repartiment de reserves acumulades). Per tant, no procedeix fer cap ajust en termes de comptabilitat nacional.

**8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea**

En comptabilitat nacional els fons procedents de la Unió Europea s'han de registrar per l'import resultant d'aplicar el coeficient de finançament corresponent sobre les certificacions de despesa de l'exercici remeses a les unitats administradores de fons. L'ajust vindrà determinat per la diferència entre aquest import i els drets reconeguts prevists al tancament de l'exercici.

L'ajust relatiu als ingressos obtinguts per la Unió Europea preveu el finançament que correspon a les despeses realment realitzades. L'execució pressupostària comptabilitza dits ingressos amb el criteri de caixa i per aquest motiu es realitza aquest ajust.

D'acord amb la informació facilitada en relació a les estimacions d'execució dels projectes vinculats a l'Estratègia de Desenvolupament Urbà Sostenible Integrat (EDUSI), les inversions finançades en el marc de les línies aprovades pel Ministeri de Transport, Mobilitat i Agenda Urbana (MITMA) dins el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, així com en el marc del programa europeu ARV-Climate Positive Circular Communities, s'han considerat els ajustos següents:

---

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 14/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea**

Concepte	Estimació de la despesa total certificada i remesa a la Unitat Administradora	% de finançament	Import resultant d'aplicar el % de cofinançament a la despesa certificada i remesa	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
49800 Fons Europeu - Programa Horitzó 2020 - Proj. ARV	440.086,47	99,612	438.378,13	0,00	438.378,13
79800 Fons Europeu - Programa Horitzó 2020 - Proj. ARV	48.740,94	99,612	48.551,74	0,00	48.551,74
72090 MRR SUBVENCIÓ MITMA - AJUNTAMENT DE PALMA	945.634,06	27,17	256.928,77	0,00	256.928,77

**9. Operacions de permuta financera (SWAPS)**

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació de cobertura amb SWAPS.

**10. Operacions de reintegrament i execució d'aval**

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació de reintegrament o execució d'aval.

**11. Aportacions de capital**

En comptabilitat nacional les aportacions de capital a empreses públiques dependents de l'Entitat Local tindran la consideració d'operació financera (actiu financer) o no financera (transferències de capital) atenint al destí que es doni als fons.

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació d'aportació de capital a les Societats mercantils dependents.

**12. Assumpció i cancel·lació de deutes**

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació d'assumpció o cancel·lació de deutes d'empreses públiques.

**13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost de despeses (compte 413)**

Les obligacions reconegudes en l'exercici s'han ajustar amb el saldo del compte 413 del Balanç (creditors per operacions meritades), per registrar en comptabilitat nacional la despesa realment meritada a l'exercici. Aquest compte integra el subcompte 4130 creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors i el subcompte 4131 creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

Per tant, si el saldo final del compte 413 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 413 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 15/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

En el moment d'elaboració d'aquest informe no es disposa de cap informació sobre alguna operació rellevant no recurrent que al tancament de l'exercici 2023 no s'hagi pogut dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, sent preceptiva en aquest cas la seva imputació al compte 413 i que, per la seva importància relativa, se'n pogués derivar un ajust.

Atès que es desconeix el saldo real d'aquest compte, tant al tancament de l'exercici 2023 com al tancament de l'exercici 2024, no s'ha considerat procedent realitzar cap ajust per aquest concepte.

#### 14. Adquisicions amb pagament ajornat

No procedeix el seu càlcul, atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació per aquest concepte.

#### 15. Arrendament financer

Durant l'exercici 2024 es té previst adjudicar contracte d'arrendament financer per a l'adquisició de vehicles per al Departament d'Infraestructures.

Amb caràcter general, el tractament pressupostari d'aquests tipus d'operacions suposa una imputació a capítols corresponents a despeses no financeres per l'import de l'annualitat a pagar. No obstant això, en comptabilitat nacional es considera que l'arrendatari del bé no és des de l'inici i per a reflectir la realitat econòmica que se'n deriva, l'arrendador proporciona a l'arrendatari un préstec (imputat).

En aquest cas a l'any de l'adquisició procedeix realitzar un ajust negatiu per la diferència entre el cost de la inversió realitzada i la quota d'amortització abonada al primer exercici. Als anys posteriors a l'adquisició, s'efectuarà un ajust positiu per la quantia de la quota corresponent a l'amortització.

##### 15. Arrendament financer

Concepte	Estimació del valor total del contracte	Crèdits inicials de despeses en cap. 1-7 (amortització + interessos)	Ajust
a) En l'exercici de signatura del contracte	1.413.800,15	117.816,68	-1.295.983,47
b) En els exercicis posteriors a la signatura del contracte			0,00
<b>TOTAL</b>			<b>-1.295.983,47</b>

#### 16. Contractes d'associacions públic-privades

Dins aquest apartat cal incloure el contracte pel Nou Parc de Bombers formalitzat amb la CAIB i en el que l'Ajuntament assumeix la majoria de riscos, especialment els de construcció. El parc va tenir un cost aproximat de 27.822.040 euros i el contracte de lloguer és d'uns 3 milions d'euros anuals. Va suposar un ajustament negatiu quan es va construir i suposarà ajustaments positius la resta d'anys per la part de quota corresponent a l'amortització del cost.







SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

En comptabilitat nacional durant per aquest tipus d'operació procedeix realitzar un ajust durant el període de construcció de la inversió per la diferència entre la inversió efectivament realitzada pel soci privat i les despeses imputades al pressupost, d'existir aquestes. La contrapartida serà un préstec imputat. Durant la fase d'explotació, l'ajust resultarà de la diferència entre el cànon anual abonat per l'Administració al soci privat i la quota d'amortització del préstec imputat.

Durant l'exercici 2024 s'ha previst la reversió del contracte del Nou Parc de Bombers i es preveu abans de 31/12/2023 es signi el conveni entre l'Ajuntament i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per resoldre anticipadament el contracte de construcció, conservació i explotació del citat Parc de Bombers. En el pressupost de l'exercici 2024 es preveu com a inversió la part de la quota corresponent a l'amortització del cost corresponent al primer semestre de 2024 abans del rescat, per import de 343.510,00 euros i el cost de la reversió per un import total de 14.962.000,00 euros.

Per tant, s'haurà de realitzar un ajust positiu de 15.305.510,00 euros sobre la capacitat o necessitat de finançament de la Corporació Local de l'exercici 2024.

**16. Contractes d'associacions públicoprivades**

Concepte	Estimació del valor de la inversió anual	Crèdits inicials de despeses per pagaments al soci privat	Ajust
Contracte sotaarrendament Parc de bombers		15.305.510,00	15.305.510,00
			0,00
			0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>15.305.510,00</b>	<b>15.305.510,00</b>

**17. Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració Pública (que no pertany a la Corporació Local)**

No procedeix el seu càlcul atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació per aquest concepte.

**18. Préstecs**

No procedeix el seu càlcul atès que durant l'exercici 2024 no es preveu la concessió de cap operació de préstec a entitats del grup.

**19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost**

Els ingressos de l'exercici s'han de corregir amb la variació del saldo del compte 418 del Balanç (creditors per devolucions d'ingressos). Aquest compte recull les obligacions derivades de devolucions d'ingressos, dels que els drets a la devolució han quedat reconeguts, però que no es preveu el seu abonament als creditors dins l'exercici.

Per tant, si el saldo final del compte 418 es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional. Per contra, si el saldo final del compte 418 és menor que l'inicial, la diferència suposarà un ajust com a menor despesa no financera en comptabilitat nacional.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 17/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Considerant la mitja del ajustos practicats als exercicis 2020, 2021 i 2022, a partir de les dades d'apertura de l'exercici 2023 i previsió de tancament de 2024, s'ha considerat practicar un ajust negatiu per aquest concepte per import de 292.407,78 euros.

**19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost**

Concepte	Import	Ajust
Devolucions d'ingressos pendents d'imputar al pressupost de l'exercici n-1 (2023) a aplicar al pressupost de l'exercici n 2023 (saldo inicial compte 418)	1.229.276,00	1.229.276,00
Previsió de devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost de l'exercici n (2024) (saldo final compte 418)	1.521.683,78	-1.521.683,78
<b>TOTAL</b>		<b>-292.407,78</b>

**20. Consolidació de transferències rebudes d'altres Administracions Públiques**

Al cas de les transferències rebudes per la Corporació Local es pot originar la necessitat de realitzar ajustos en l'entitat perceptora quan el criteri sigui diferent a l'adoptat per l'entitat pagadora.

En comptabilitat nacional i per a la correcta consolidació de les transferències entre Administracions Públiques, aquestes s'han d'ajustar a l'import que l'administració pública pagadora té registrat com obligació reconeguda de l'exercici.

Així, suposarà un major ingrés no financer en la Corporació Local si les obligacions previstes en l'entitat pagadora són majors que els drets previstos per la perceptora. Per contra, suposarà un menor ingrés no financer en la Corporació Local, si les obligacions previstes per l'entitat pagadora són menors que els drets previstos en l'entitat destinatària.

Davant la falta d'informació no s'ha estimat cap ajust en el pressupost de 2024 per aquest concepte.

**21. Altres**

No procedeix el seu càlcul atès que durant l'exercici 2024 no es té previst cap operació per aquest concepte.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Institut Municipal de l'Esport (IME)**

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	0,00
2. Imposts indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.488.285,78
4. Transferències corrents	17.963.969,94
5. Ingressos patrimonials	190.850,32
6. Alineació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	3.140.000,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>25.783.106,04</b>

  

Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	6.497.632,12
2. Despeses en béns corrents i serveis	15.790.473,92
3. Despeses financeres	5.000,00
4. Transferències corrents	350.000,00
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	3.140.000,00
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>25.783.106,04</b>

  

<b>3. SALDO PRESSUPUESTARI (1 - 2)</b>	<b>0,00</b>
--	-------------

  

Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>0,00</b>

  

<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

  

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>0,00</b>
--	-------------

No s'han aplicat ajustos en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010).





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

## Institut Municipal d'Innovació (IMI)

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	0,00
2. Imposts indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.893,00
4. Transferències corrents	5.862.553,74
5. Ingressos patrimonials	0,00
6. Alineació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	487.866,63
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>6.353.313,37</b>
Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	4.960.275,03
2. Despeses en béns corrents i serveis	904.071,71
3. Despeses financeres	1.100,00
4. Transferències corrents	0,00
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	487.866,63
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>6.353.313,37</b>
<b>3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)</b>	<b>0,00</b>
Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>0,00</b>

No s'han aplicat ajustos en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010)





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)**

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	0,00
2. Imposts indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	121.007,00
4. Transferències corrents	1.262.471,01
5. Ingressos patrimonials	950.000,00
6. Alineació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	110.000,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>2.443.478,01</b>
Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	1.879.583,63
2. Despeses en béns corrents i serveis	445.894,38
3. Despeses financeres	1.500,00
4. Transferències corrents	6.500,00
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	110.000,00
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>2.443.478,01</b>
<b>3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)</b>	<b>0,00</b>
Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació público privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>0,00</b>

No s'han aplicat ajustos en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010)

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 21/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)**

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	0,00
2. Imposts indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	390.000,00
4. Transferències corrents	9.100.958,08
5. Ingressos patrimonials	0,00
6. Alineació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	21.500,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>9.512.458,08</b>

  

Despeses no financeres	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	3.908.000,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	5.190.758,08
3. Despeses financeres	1.000,00
4. Transferències corrents	395.000,00
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	21.500,00
7. Transferències de capital	0,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>9.516.258,08</b>

  

<b>3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)</b>	<b>-3.800,00</b>
--	------------------

  

Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>0,00</b>

  

<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

  

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>-3.800,00</b>
--	------------------

No s'han aplicat ajustos en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010)





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)**

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Imposts directes	0,00
2. Imposts indirectes	0,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	60.000,00
4. Transferències corrents	9.390.505,70
5. Ingressos patrimonials	6.300,00
6. Alineació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	106.000,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>9.562.805,70</b>
Despeses no financers	Crédits inicials de despeses
1. Despeses de personal	8.024.610,34
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.300.365,36
3. Despeses financeres	300,00
4. Transferències corrents	131.530,00
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	6.000,00
7. Transferències de capital	100.000,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>9.562.805,70</b>
<b>3. SALDO PRESUPUESTARIO (1 - 2)</b>	<b>0,00</b>
Ajusts al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	0,00
2. Ajust per liquidació PTE	0,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
7. Dividends i participació en beneficis	0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
11. Aportacions de capital	0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes	0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
15. Arrendament financer	0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	0,00
18. Prèstecs	0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00
21. Altres	0,00
<b>4. Total ajusts al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>0,00</b>

No s'han aplicat ajustos en aplicació de la metodologia del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010)





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Fundació Turisme Palma de Mallorca 365**

Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Import net de la xifra de negocis	2.167.395,00
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	20.000,00
4. Subvencions i transferències corrents	
5. Ingressos financers per interessos	
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
7. Ingressos excepcionals	
8. Aportacions patrimonials	
9. Subvencions de capital rebudes	
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>2.187.395,00</b>
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Aprovisionaments	1.533.301,08
2. Despeses de personal	533.974,44
3. Altres despeses d'explotació	114.265,94
4. Despeses financeres i assimilats	
5. Impost de societats	
6. Altres impostos	
7. Despeses excepcionals	
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
10. Aplicació de provisions	
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides	
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>2.181.541,46</b>
<b>3. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)</b>	<b>5.853,54</b>

**AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES**

Concepte	Entitat pagadora	Ajust
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>

Respecte la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, pel que fa a la informació de base de càlcul, com s'ha advertit inicialment s'han adaptat els criteris prevists en els plans comptables que els resulta d'aplicació als criteris comptables propis de la comptabilitat nacional.

És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció municipal l'acord de la Comissió Executiva de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 relatiu a l'aprovació del Pla d'actuació i Pressupost corresponent a l'exercici 2024.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 24/32







SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca**

Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Import net de la xifra de negocis	2.191.900,00
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	28.340,00
4. Subvencions i transferències corrents	
5. Ingressos financers per interessos	
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
7. Ingressos excepcionals	
8. Aportacions patrimonials	
9. Subvencions de capital rebudes	
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>2.220.240,00</b>

  

Despeses a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Aprovisionaments	150.006,00
2. Despeses de personal	946.553,00
3. Altres despeses d'explotació	993.763,00
4. Despeses financeres i assimilats	20,00
5. Impost de societats	
6. Altres impostos	
7. Despeses excepcionals	
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PIG	
10. Aplicació de provisions	
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides	
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>2.090.342,00</b>

  

<b>3. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)</b>	<b>129.898,00</b>

**AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES**

Concepte	Entitat pagadora	Ajust
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>

Respecte la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca, pel que fa a la informació de base de càlcul, com s'ha advertit inicialment s'han adaptat els criteris prevists en els plans comptables que els resulta d'aplicació als criteris comptables propis de la comptabilitat nacional.

És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció General l'acord de la Comissió Executiva de la Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca relatiu a l'aprovació del Pla d'actuació i Pressupost corresponent a l'exercici 2024.

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 25/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16**Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària****Palau de Congressos de Palma SA**

Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Import net de la xifra de negocis	3.981.879,41
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.000,00
4. Subvencions i transferències corrents	
5. Ingressos financers per interessos	
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
7. Ingressos excepcionals	
8. Aportacions patrimonials	
9. Subvencions de capital rebudes	
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>3.986.879,41</b>
Despeses a efectes de comptabilitat nacional	Previsió a final d'exercici
1. Aprovisionaments	
2. Despeses de personal	175.000,00
3. Altres despeses d'explotació	604.585,48
4. Despeses financeres i assimilats	90.620,06
5. Impost de societats	605.339,93
6. Altres impostos	
7. Despeses excepcionals	
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	404.800,00
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG	
10. Aplicació de provisions	
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides	
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>1.880.345,47</b>
<b>3. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)</b>	<b>2.106.533,94</b>

**AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES**

Concepte	Entitat pagadora	Previsió de despeses de l'entitat pagadora	Estats d'ingressos de l'entitat local	Ajust
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Respecte al Palau de Congressos de Palma, SA, pel que fa a la informació de base de càlcul, com s'ha advertit inicialment s'han adaptat els criteris prevists en els plans comptables que els resulta d'aplicació als criteris comptables propis de la comptabilitat nacional.

És important advertir que a data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció General l'acord de la Consell d'Administració de la Societat relatiu a l'aprovació de l'Estat de previsió d'ingressos i del Pla anual d'actuació, inversions i finançament corresponent a l'exercici 2024.





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## II. Entitats NO integrades en el sector institucional S.13 Administracions Públiques a efectes SEC-2010 (article 2.2 LOEPSF)

En quant a les restants societats mercantils municipals dependents de l'Ajuntament de Palma classificades com societats no financeres, l'equilibri financer ve donat per les seves respectives comptes de pèrdues i guanys d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat, segons estableix l'article 4.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 d'octubre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

Les societats mercantils íntegrament o majoritàriament municipals que integren aquest sector són les detallades a continuació:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA),
- Empresa Funerària Municipal, SA (EFMSA),
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT),
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP),
- Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA (MERCAPALMA).

Respecte a aquestes entitats, i en aplicació de l'article 16 del Reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, s'ha d'elaborar l'informe d'avaluació de l'objectiu d'estabilitat una vegada aprovats els seus estats financers i comptes anuals. No obstant, dels estats provisionals d'ingressos i despeses presentats per aquestes entitats dependents, s'observa que presenten inicialment en situació d'equilibri.

Així, de la documentació remesa i que consta a l'expedient d'aprovació del pressupost, la informació de base pel càlcul de l'estabilitat de les entitats mercantils dependents assenyalades estarà formada per les seves comptes anuals. Es constata que presenten una previsió de compte de pèrdues i guanys amb resultat de l'exercici positiu (és a dir, benefici) o anivellada (és a dir, 0) i un patrimoni net positiu.

Els comptes de resultats de l'exercici detallats per a cada una d'aquestes entitats presenten inicialment una situació d'equilibri financer i que es constata dels resultats següents:

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, SA (EMAYA): presenta un resultat positiu de l'exercici de 11.018,42 euros.
- Empresa Funerària Municipal SA (EFMSA): preveu un resultat positiu de l'exercici de 242.520,06 euros una vegada aplicat l'Impost de Societats.
- Empresa Municipal de Transports Urbans de Palma, SA (EMT), presenta situació anivellada (resultat 0).
- Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA (SMAP): preveu un benefici abans d'imposts de 938.446,04 euros.

---

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 27/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

- Mercados Centrales de Abastecimiento de Palma de Mallorca, SA (MERCAPALMA): presenta un resultat abans d'imposts de 8.037.760,54 euros i un resultat de l'exercici de 8.013.647,27 euros, una vegada deduït l'Impost de Societats.

A la data d'emissió de l'informe, no s'ha remès a la Intervenció General l'acord de la Consell d'Administració de la Societat relatiu a l'aprovació de l'Estat de previsió d'ingressos i del Pla anual d'actuació, inversions i finançament corresponent a l'exercici 2024. Respecte de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de la societat no s'ha tingut en compte la seva dissolució, i els efectes de la mateixa, prevista per a data 7 de juny de 2024, sinó que se preveu un pressupost que contempla la seva activitat per la totalitat de l'exercici sense que consti o s'hagi comunicat a aquesta Intervenció el destí de la Societat mercantil.

Palma, en la data de la signatura electrònica

L'intendent general  
**Juan Cañellas Vich**  
(document signat electrònicament)

*El signant declara conèixer el contingut dels articles 52, 53 i 54 del Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i l'article 61 del Reglament Financer (UE 2018/1046, de 18 de juliol 2018) i no tenir conflictes d'interès en aquesta actuació que integra l'expedient.*

---

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 28/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## Avaluació del compliment de la sostenibilitat financera

Àmbit subjectiu	Règim
Ajuntament de Palma	Limitatiu
Institut Municipal de l'Esport (IME)	Limitatiu
Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Limitatiu
Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Limitatiu
Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	Limitatiu
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Limitatiu
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Empresarial
Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	Empresarial
Palau de Congressos de Palma SA	Empresarial

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12/2024	Ingressos corrents de l'últim exercici liquidat 2022	Ràtio
	162.437.835,90	466.312.064,03	34,83%

## DEUTE VIU PREVIST A 31/12/2024

Concepte	Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport (IME)	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	Palau de Congressos de Palma SA	TOTAL
Operacions vigents a 31/12/2023	167.658.617,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.644.795,97	171.303.413,46
Deute viu a curt termini	167.658.617,49								3.644.795,97	171.303.413,46
Deute viu avalat										0,00
Salidos no disposats d'operacions formalitzades										0,00
Variació dels passius financers	-8.548.910,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-316.666,66	-8.865.577,56
Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)	35.449.000,00									35.449.000,00
Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)	43.997.910,90								316.666,66	44.314.577,56
<b>TOTAL</b>	<b>159.109.706,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.328.129,31</b>	<b>162.437.835,90</b>

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 29/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

## INGRESSOS CORRENTS DE L'ÚLTIM EXERCICI LIQUIDAT 2022

Concepte	Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport (IME)	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	Palau de Congressos de Palma SA	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	463.305.241,66	18.059.103,51	4.795.364,36	1.999.876,48	7.562.094,71	8.462.124,12				504.183.804,84
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	10.066.499,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				10.066.499,10
Article 35 Contribucions especials	0,00									0,00
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització	84.318,13									84.318,13
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics	607.459,45									607.459,45
Ingressos no recorrents	9.374.721,52									9.374.721,52
Ingressos d'exploració							2.138.541,70	1.906.784,95	3.262.494,44	7.307.821,09
Import net de la xifra de negoci							2.138.541,70	1.772.941,37	3.224.954,58	7.136.437,65
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu										0,00
Altres ingressos d'exploració								133.843,58	37.539,86	171.383,44
Ingressos financers										0,00
Ajustos de consolidació per operacions internes (*)	360.749,86	14.132.245,42	4.793.187,00	935.126,72	5.346.338,36	6.390.887,52	1.954.527,92	1.200.000,00	0,00	35.113.062,80
<b>TOTAL</b>	<b>452.877.992,70</b>	<b>3.026.858,09</b>	<b>2.177,36</b>	<b>1.064.749,76</b>	<b>2.215.756,35</b>	<b>2.071.236,60</b>	<b>184.013,78</b>	<b>706.784,95</b>	<b>3.262.494,44</b>	<b>466.312.064,03</b>

## (\*) OPERACIONS INTERNES (cap. 1-5)

Entitat receptora	Entitat pagadora	Ajusts cap. 1-5
Ajuntament de Palma	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
<b>Subtotal</b>	Palau de Congressos de Palma SA	<b>360.749,86</b>
Institut Municipal de l'Esport (IME)	Ajuntament de Palma	14.132.245,42
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
<b>Subtotal</b>	Palau de Congressos de Palma SA	<b>14.132.245,42</b>





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Institut Municipal d'Innovació (IMI)	Ajuntament de Palma	4.793.187,00
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
	Palau de Congressos de Palma SA	
<b>Subtotal</b>		<b>4.793.187,00</b>
Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)	Ajuntament de Palma	935.126,72
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
	Palau de Congressos de Palma SA	
<b>Subtotal</b>		<b>935.126,72</b>
Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	Ajuntament de Palma	5.346.338,36
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
	Palau de Congressos de Palma SA	
<b>Subtotal</b>		<b>5.346.338,36</b>
Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	Ajuntament de Palma	6.390.887,52
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
	Palau de Congressos de Palma SA	
<b>Subtotal</b>		<b>6.390.887,52</b>
Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	Ajuntament de Palma	1.954.527,92
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
	Palau de Congressos de Palma SA	
<b>Subtotal</b>		<b>1.954.527,92</b>

Informe relatiu a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost de 2024 31/32





SIGNAT PER

JUAN CAÑELLAS VICH  
INTERVENTOR/A  
21/11/2023 16:16

Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	Ajuntament de Palma	1.200.000,00
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Palau de Congressos de Palma SA	
<b>Subtotal</b>		<b>1.200.000,00</b>
Palau de Congressos de Palma SA	Ajuntament de Palma	
	Institut Municipal de l'Esport (IME)	
	Institut Municipal d'Innovació (IMI)	
	Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de	
	Patronat Municipal d'Escoles d'Infats (PMEI)	
	Agència de Desenvolupament Local (PalmaActiva)	
	Fundació Turisme Palma de Mallorca 365	
	Fundació Pilar i Joan Miró a Mallorca	
<b>Subtotal</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>35.113.062,80</b>

