



PROPOSTA D'APROVACIÓ DEL PROJECTE DEL PRESSUPOST GENERAL DEL CONSELL DE MALLORCA, BASES D'EXECUCIÓ I PLANTILLA PER A L'EXERCICI 2019.

El president de la Corporació, d'acord amb el que disposen els articles 90 i 112 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de règim local, així com els articles 162 a 171 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i la resta de disposicions que regulen la matèria, ha procedit a elaborar el Projecte de Pressupost General d'aquesta Corporació per a l'exercici 2019.

En la confecció de l'esmentat Projecte de pressupost s'han tengut en compte tots els antecedents indispensables, tant pel que fa a despeses que obligatòriament té a càrrec seu la Corporació, com a ingressos, els quals han estat calculats d'acord amb els rendiments dels exercicis anteriors i amb les aportacions de l'Estat i de la CAIB en matèria de convenis.

S'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat en l'art. 20 de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, rectificada per la Llei 15/2006, de 26 de maig i el límit de deute de l'art. 13 de la Llei esmentada, així com l'inclòs dins el Pla Econòmic-Financer, aprovat pel plenari de la Corporació, en sessió celebrada dia 27 de juliol de 2018 i pel Ministerio de Hacienda y Función Pública, en data 7 de setembre de 2018

El projecte de pressupost se sotmet a informe de la Comissió de Serveis General i especial de Comptes i es formula la següent:

PROPOSTA D'ACORD:

PRIMER.- Aprovar el Projecte de Pressupost propi de la Corporació, el dels Organismes Autònoms "Institut Mallorquí d'Afers Socials", "Institut de l'Esport Hípic de Mallorca" i "Agència de Defensa del Territori de Mallorca", el dels Consorcis "ConSORCI Serra de Tramuntana", "ConSORCI TIC Mallorca", "ConSORCI Eurolocal Mallorca" i "ConSORCI del Museu Marítim de Mallorca", així com l'estat de despeses i d'ingressos de la societat mercantil "Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU" per a l'exercici de 2019, el resum dels quals, per capítols, és el següent:

2019 CONSELL DE MALLORCA

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	73.506.331,07
2	Despeses corrents en béns i serveis	53.164.201,07
3	Despeses financeres	732.161,80
4	Transferències corrents	217.135.733,14
5	Fons de contingència	2.000.000,00
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	92.366.548,69
7	Transferències de capital	31.860.669,32
8	Actius financers	100.000,00
9	Passius financers	3.319.503,63
TOTAL DESPESES		474.185.148,72
INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	14.376.930,22
2	Imposts indirectes	17.138.500,54
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	15.673.291,51
4	Transferències corrents	354.281.929,81
5	Ingressos patrimonials	1.952.201,87
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	70.662.294,77
8	Actius financers	100.000,00
9	Passius financers	0,00
TOTAL INGRESSOS		474.185.148,72

2019 INSTITUT MALLORQUÍ D'AFERS SOCIALS

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	68.772.828,88
2	Despeses corrents en béns i serveis	106.309.131,92
3	Despeses financeres	30.000,00
4	Transferències corrents	24.154.517,79
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	343.500,00
7	Transferències de capital	425.000,00
8	Actius financers	120.000,00
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		200.154.978,59

INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	6.109.443,30
4	Transferències corrents	193.128.515,48
5	Ingressos patrimonials	28.519,81
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	768.500,00
8	Actius financers	120.000,00
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		200.154.978,59

2019 INSTITUT DE L'ESPORT HÍPIC DE MCA		
CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	1.120.081,05
2	Despeses corrents en béns i serveis	1.052.766,11
3	Despeses financeres	3.000,00
4	Transferències corrents	1.049.000,00
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	447.000,00
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	5.000,00
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		3.676.847,16
INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	272.500,00
4	Transferències corrents	2.553.000,00
5	Ingressos patrimonials	399.347,16
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	447.000,00
8	Actius financers	5.000,00
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		3.676.847,16

2019 AGÈNCIA DEFENSA DEL TERRITORI DE MALLORCA

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	2.199.265,99
2	Despeses corrents en béns i serveis	262.000,00
3	Despeses financeres	
4	Transferències corrents	
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	180.719,08
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	6.000,00
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		2.647.985,07
INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.126.985,07
4	Transferències corrents	515.000,00
5	Ingressos patrimonials	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	6.000,00
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		2.647.985,07

2019 CONSORCI SERRA DE TRAMUNTANA

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	
2	Despeses corrents en béns i serveis	511.900,00
3	Despeses financeres	100,00
4	Transferències corrents	111.000,00
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	128.000,00
7	Transferències de capital	600.000,00
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		1.351.000,00

INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.000,00
4	Transferències corrents	550.000,00
5	Ingressos patrimonials	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	800.000,00
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		1.351.000,00

2019 CONSORCITIC MALLORCA

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	1.683.324,26
2	Despeses corrents en béns i serveis	865.425,00
3	Despeses financeres	1.000,00
4	Transferències corrents	
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	56.000,00
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	3.000,00
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		2.608.749,26
INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	424.500,00
4	Transferències corrents	2.128.049,26
5	Ingressos patrimonials	200,00
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	56.000,00
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		2.608.749,26

2019 CONSORCI EUROLOCAL

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	
2	Despeses corrents en béns i serveis	200,00
3	Despeses financeres	
4	Transferències corrents	
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		200,00
INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	
4	Transferències corrents	200,00
5	Ingressos patrimonials	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		200,00

2019 CONSORCI MUSEU MARÍTIM MALLORCA

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	109.364,83
2	Despeses corrents en béns i serveis	453.204,82
3	Despeses financeres	
4	Transferències corrents	
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	100.000,00
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		662.569,65

INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	10.000,00
4	Transferències corrents	552.569,65
5	Ingressos patrimonials	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	100.000,00
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		662.569,65

2019 RÀDIO I TELEVISIÓ DE MALLORCA, SAU

CAPITOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2019
DESPESES		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses de personal	
2	Despeses corrents en béns i serveis	33.901,96
3	Despeses financeres	100,00
4	Transferències corrents	
5	Fons de contingència	
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Inversions reals	
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	
9	Passius financers	
TOTAL DESPESES		34.001,96
INGRESSOS		
A) OPERACIONS CORRENTS		
1	Imposts directes	
2	Imposts indirectes	
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	
4	Transferències corrents	
5	Ingressos patrimonials	242,00
B) OPERACIONS DE CAPITAL		
6	Alienació inversions reals	
7	Transferències de capital	
8	Actius financers	33.759,96
9	Passius financers	
TOTAL INGRESSOS		34.001,96

SEGON.- L'estat de consolidació per a l'exercici 2019 del pressupost de la Corporació i dels Organismes Autònoms "Institut Mallorquí d'Afers Socials", "Institut de l'Esport Hípic de Mallorca", "Agència de Defensa del Territori de Mallorca", dels consorcis "C. Serra de Tramuntana", "C. TIC Mallorca", "C. Eurolocal Mallorca" i "C. Museu Marítim de Mallorca" i de la societat mercantil "Ràdio i Televisió de Mallorca, SAU", a nivell de capítols, és el següent:

2019 PRESSUPOST CONSOLIDAT CONSELL DE MALLORCA, ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS, ELS SEUS CONSORCIS I SOCIETATS

CAP	DENOMINACIÓ	CdM	IMAS	IEHM	ADTM	CST	C.TIC	C.EUROLOCAL	C.MMM	RTVMA	TOTAL SENSE CONSOLIDAR	TRANSF. INTERNES	TOTAL CONSOLIDAT
DESPESES													
A) OPERACIONS CORRENTS													
1	Despeses de personal	73.506.331,07	69.772.828,88	1.120.081,05	2.199.265,99	0,00	1.883.324,28	0,00	109.364,83	0,00	147.391.196,08		147.391.196,08
2	Despeses corrents en béns i serveis	53.164.201,07	106.309.131,92	1.052.766,11	262.000,00	511.900,00	885.425,00	200,00	453.204,82	33.901,96	162.852.730,88		162.852.730,88
3	Despeses financeres	732.161,80	30.000,00	3.000,00	0,00	100,00	1.000,00	0,00	0,00	100,00	766.361,80		766.361,80
4	Transferències corrents	217.135.733,14	24.154.517,79	1.049.000,00	0,00	111.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242.450.250,93	196.727.678,19	45.722.572,74
5	Fons de contingència	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00		2.000.000,00
B) OPERACIONS DE CAPITAL													
6	Inversions reals	92.366.548,69	343.500,00	447.000,00	180.719,08	128.000,00	56.000,00	0,00	100.000,00	0,00	93.621.767,77		93.621.767,77
7	Transferències de capital	31.860.669,32	425.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.885.669,32	2.171.500,00	30.714.169,32
8	Actius financers	100.000,00	120.000,00	5.000,00	6.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	234.000,00		234.000,00
9	Passius financers	3.319.503,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.319.503,63		3.319.503,63
TOTAL DESPESES		474.185.148,72	200.154.978,59	3.676.847,16	2.647.985,07	1.351.000,00	2.608.749,26	200,00	662.569,65	34.001,96	685.321.480,41	198.899.178,19	486.422.302,22
INGRESSOS													
A) OPERACIONS CORRENTS													
1	Imposicions directes	14.376.930,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.376.930,22		14.376.930,22
2	Imposicions indirectes	17.138.500,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.138.500,54		17.138.500,54
3	Taxes, preus públics i altres ing.	15.673.291,51	6.109.443,30	272.500,00	2.126.985,07	1.000,00	424.500,00	0,00	10.000,00	0,00	24.617.719,88		24.617.719,88
4	Transferències corrents	354.281.929,81	193.128.515,48	2.553.000,00	515.000,00	550.000,00	2.128.049,26	200,00	552.569,65	0,00	553.709.264,20	196.727.678,19	356.981.586,01
5	Ingressos patrimonials	1.952.201,87	28.519,81	399.347,16	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	242,00	2.380.510,84		2.380.510,84
B) OPERACIONS DE CAPITAL													
6	Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Transferències de capital	70.682.294,77	768.500,00	447.000,00	0,00	800.000,00	56.000,00	0,00	100.000,00	0,00	72.833.794,77	2.171.500,00	70.682.294,77
8	Actius financers	100.000,00	120.000,00	5.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.759,96	264.759,96		264.759,96
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTAL INGRESSOS		474.185.148,72	200.154.978,59	3.676.847,16	2.647.985,07	1.351.000,00	2.608.749,26	200,00	662.569,65	34.001,96	685.321.480,41	198.899.178,19	486.422.302,22

TERCER.- Aprovar el projecte de bases d'execució que acompanyen el pressupost general així com les plantilles de personal que es preveuen en els respectius pressuposts per a l'exercici 2019.

QUART.- Aquest acord aprovatori serà considerat com a definitiu si no es produeixen reclamacions en contra durant el termini d'exposició pública i entrarà en vigor, dins l'exercici a què es refereix, una vegada que s'hagi complert el que disposa l'art. 112.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de règim local i també l'article 169 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Palma, 12 de novembre de 2018

El president,

Miquel Ensenyat Riutort

DILIGÈNCIA: La Comissió General i de Comptes en sessió d'avui, ha dictaminat favorablement la proposta anterior *he us vots a favor (PSOE, MES i Podem)*

Palma, 20 NOV. 2018

El secretari delegat
Antoni Benlloch Ramada

Ab

ASSUMPTE: PROPOSTA DEL PRESIDENT RELATIVA A L'APROVACIÓ DEL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DEL CONSELL DE MALLORCA PER A L'EXERCICI 2019.

De conformitat amb el que disposa l'article 54 del RDL 781/1986, de 18 d'abril, en concordança amb l'article 4.1.b).2 del RD 128, de 16 de març de 2018, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb Habilitació Nacional, i en compliment del que estableixen els articles 168.4 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, i l'article 18-4 del RD 500/1990, de 20 d'abril, examinat el projecte de Pressupost General del Consell de Mallorca per a 2019, s'emet el següent informe:

Primer. Legislació aplicable.

El contingut i aprovació dels Pressuposts Generals de les Entitats Locals es regula a la secció 1a del capítol primer del títol VI del TRLRHL, trobant-se el seu desenvolupament al capítol I del RD 500/1990, de 20 d'abril.

Així mateix, la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix uns principis generals que han d'inspirar l'elaboració, aprovació i 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.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, ha delimitat les competències que poden exercir 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'han dotat crèdit per a exercir competències distintes de les anteriors, que només es podran exercitar si es compleixen els requisits que estableix aquesta Llei.

El 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.

L'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.

Segon. Contingut del Pressupost General.

A) El Pressupost General a què es refereix el present informe i que s'haurà de sotmetre a la consideració del Ple del Consell de Mallorca, està integrat per:

1. El Pressupost propi del Consell de Mallorca, xifrat tant en despeses com en ingressos en 474.185.148,72 euros.

2. El Pressupost de l' Institut de l'Esport Hípic de Mallorca, xifrat tant en despeses com en ingressos en 3.676.847,16 euros.
3. El Pressupost de l' Institut Mallorquí d' Afers Socials, xifrat tant en despeses com en ingressos en 200.154.978,59 euros.
4. El Pressupost de l' Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca, xifrat tant en despeses com en ingressos en 2.647.985,97 euros.
5. L' estat de previsió d' ingressos i despeses de la societat de capital íntegrament local, Ràdio Televisió de Mallorca, SAU, amb un import previst de 34.001,96 euros.
6. El Pressupost del Consorci TIC Mallorca, xifrat tan en despeses com en ingressos en 2.608.749,26 euros.
7. El Pressupost del Consorci Eurolocal Mallorca, xifrat tan en despeses com en ingressos en 200,00 euros.
8. El Pressupost del Consorci de la Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial, xifrat tan en despeses com en ingressos en 1.351.000,00 euros.
9. El Pressupost del Consorci Museu Marítim, xifrat tan en despeses com en ingressos en 662.569,65 euros.

A judici d'aquesta intervenció del pressupost general hauria d'incloure el pressupost de la Fundació Mallorca Turisme, la Fundació Teatre Principal, el Fons Mallorquí de Solidaritat, y la Fundació ACA.

B) De conformitat amb el disposat a l'article 168 del TRLRHL i l'article 18 del RD 500/1990, al Pressupost del Consell de Mallorca, al dels seus Organismes Autònoms i Consorcis s'ha afegit la següent documentació:

1. Memòria subscripta pel President del Consell de Mallorca explicativa del contingut del Pressupost i de les principals modificacions que presenta el projecte de Pressupost General d'aquesta Institució respecte al Pressupost General corresponent a l'exercici anterior.
2. Les liquidacions del Pressupost General corresponent a l'exercici de 2017 i un avanç de la del corrent, subscrites per la Intervenció i confeccionades segons disposa l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.
3. Annex de personal de la Institució on es relacionin i valorin els llocs de feina existents, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
4. Un annex d'inversions, subscript pel President i degudament codificat.
5. Un informe econòmic- financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de 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 i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
6. Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la CAIB en matèria de despesa social, així com estableix l'article 168.f) del TRLHL.
7. Annex sobre els beneficis fiscals en tributs locals.

C) Al Pressupost General s'uniran també les Bases d'Execució, les quals recullen, entre altres, les següents qüestions:

1. El contingut i aprovació del Pressupost.
2. L'estructura pressupostària a adoptar en l'exercici 2019, que s'ha vist modificada per l'entrada en vigor de l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
3. La vinculació jurídica dels crèdits.
4. La regulació de les modificacions pressupostàries, quant a òrgan competent i procediment d'aprovació, les quals no són per Llei competència del Ple.
5. Partides que es consideren ampliables.
6. Normes d'execució del Pressupost de despeses.
7. Despeses pluriennals.
8. Regulació dels pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.
9. Import màxim autoritzat d'endeutament, així com les condicions que es tindran en compte per a concertar l'operació o operacions de crèdit.
10. Recursos que es consideren afectats a determinades despeses, que no siguin els que la Llei ja estableix com a afectats.
11. Els tràmits necessaris per a la modificació, en el seu cas, de les Bases d'Execució.
12. Les normes específiques de fiscalització, establint-se aquelles despeses que, o bé estan exemptes de fiscalització prèvia o aquelles que se'ls hi practicarà una fiscalització limitada prèvia.

D) S'uniran com a annexos:

1. L'estat de consolidació del Pressupost de la Institució amb el de tots els Pressuposts i l'estat de previsió dels seus Organismes Autònoms, Consorcis i Societats Mercantils de capital cent per cent propietat de la Institució.
2. L'estat del deute.
3. El programa anual d'actuació, inversions i finançament de la societat mercantil local Ràdio i Televisió de Mallorca, SA. S'està tramitant la dissolució d'aquesta societat i per això aquest exercici només presenta un estat de previsió d'ingressos i despeses i una memòria.
4. Els plans i programes d'inversió i finançament per un termini de quatre anys.

Tercer. Adaptació de la normativa pressupostària als principis continguts en la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Regla de la despesa i fons de contingència

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressuposts i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos dins l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es farà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o superàvit estructural. Aquest anàlisi

es farà en un informe addicional a n'aquest on es pondrà de manifest si es compleix aquest objectiu d'estabilitat.

La Llei 2/2012 reproduïx principis generals a tenir en compte en l'elaboració dels Pressupost de la normativa anterior i hi afegeix uns altres, com són el Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics (art. 7), el principi de responsabilitat (art. 8) i el principi de lleialtat institucional (art. 9). S'ha analitzat el compliment de tots ells i es compleixen en termes generals.

La Llei 2/2012 introdueix de denominada "regla de la despesa", que s'ha de determinar i verificar el seu compliment en el Pressupost que es pretén aprovar. Ha estat calculada segons disposa la "Guía para la determinación de la regla del gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. 3ª Edición". La regla de la despesa estableix que "la variació de la despesa computable de l'Administració Central, las Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola". S'entendrà per despesa computable els empleos no financers definits en termes de SEC, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desempleo, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o de altres Administracions Públiques i las transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

La regla de la despesa, de la mateix manera que el càlcul de l'objectiu d'estabilitat i el compliment del principi de sostenibilitat financera s'analitza en informe a part d'aquest, si bé podem avançar que no s'ha previst cap operació de préstec per al finançament de les inversions previstes en el Pressupost de 2019 i que el Consell té vigent un pla econòmic financer aprovat per incompliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa a la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017.

L'article 30 de la LO 2/2012 estableix la necessitat d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat i la regla de la despesa, aquesta competència correspon al ple de la Corporació.

L'article 31 de la LO 2/2012 obliga a incloure en els Pressuposts una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan sigui necessari, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovats, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. En l'aplicació pressupostària 70/ 92900/50000 *Fons de Contingència* s'ha previst un crèdit de 2 milions €.

El Consell de Mallorca té aprovat un Pla econòmic financer per part del Ministeri d'Hisenda de l'Estat amb els següents paràmetres corresponents a l'exercici 2019:

Regla fiscal	Magnitud	Import
Estabilitat pressupostària	Superàvit	37.353.876,78 €
Termini mig de pagament	Dies	30 dies
Deute financera	Capital viu	115.392.269,21 €

Regla de despesa	Despesa Computable	328.176.558,25 €
------------------	--------------------	------------------

De conformitat a les dades calculades derivades de les previsions inicials del pressupost es compleixen les regles fiscals *per se* i en relació al Pla financer, si bé cal indicar que s'han fet les següents previsions:

- 100 % Inexecució de la partida pressupostaria 55/45300/61906 Reposició infraestructures inundacions llevant per import de 21,82 milions €.

De conformitat a les indicacions del departament d'infraestructures i territori aquestes obres han d'estar finalitzades a l'exercici 2018. A l'exercici 2018 aquestes obres tenen cobertura pressupostària pel reconeixement de les obligacions, i a l'informe d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera del tercer trimestre del 2018 s'han considerat que s'executaran en la totalitat en aquell exercici.

Es té coneixement de que a data d'avui s'ha sol·licitat al Ministeri d'Hisenda que informi en relació a la possibilitat de reajustar el pla per la catàstrofe natural declarada com a tal al Consell de Ministres, tenint en compte el pla de equilibri previst per a comunitats autònomes en el supòsit de dèficit estructural per catàstrofes naturals previst a l'article 12 de la LOEPSF.

Si bé en l'actualitat es pot considerar convenient que es pressupostin els crèdits necessaris per cobrir les obres esmenades amb la finalitat de tenir les oportunes garanties per a la satisfacció d'aquelles que per diversos motius puguin no ser executades, s'ha de tenir en compte que els crèdits pressupostaris s'hauran de declarar com a no disponibles per tal de garantir el compliment del principi de la regla de despesa i d'estabilitat pressupostària i en el supòsit que s'executin total o parcialment s'hauran de prendre les pertinents mesures.

- Inexecució de 8 mesos del contracte de servei d'ITV per import de 6,9 milions €.

Vista la necessitat de pròrroga del contracte de concessió de la ITV els ajustos recullen una inexecució del contracte de 8 mesos.

- Consideració en termes homogenis a l'exercici 2018 dels imports corresponents a l'increment de finançament derivat de la inclusió a la llei 3/2014, del sistema de finançament definitiu de consells insulars, de les transferències per residències per un import de 19,86 milions €.

Si bé a efectes comparatius amb el pla financer la regla de la despesa acredita un incompliment de 0,49 milions d'euros, l'execució del corresponent pla implica, de conformitat a les mesures en ell previstes, la declaració de no disponibilitat de crèdits per import de 1,8 milions, el que implicarà el compliment del pla. S'han previst crèdits per a la seva declaració de no disponibilitat a la partida pressupostària 70/93102/22699.

Quart. Pressupost propi

El Consell Executiu és l'òrgan competent per aprovar el projecte de Pressupost propi, així com estableix el Decret de 10 de juliol de 2015, d'Organització del Consell Insular de Mallorca.

A) Estat d'ingressos del Pressupost propi

S'ha analitzat l'estat d'ingressos del Pressupost per a 2018, i es poden fer els següents comentaris:

Capítols 1 i 2 – Imposts.

Als capítols 1 i 2 de l'estat d'ingressos del Pressupost es recullen els ingressos derivats de la cessió de la recaptació dels impostos de l'Estat. La previsió és la mateixa que per a 2018, i donat que a hores d'ara no s'han aprovat els pressupost generals de l'Estat per a 2019, incrementada en un percentatge d'un dos per cent, en funció dels drets reconeguts en 2018, pensant que aquesta serà tendència. El càlcul fet per a la previsió del recàrrec sobre l'Impost d'Activitats Econòmiques es basa en la recaptació neta de l'any 2018. No existeixen devolucions de liquidacions negatives respecte dels ingressos per impostos cedits.

Capítol 3 – Taxes i altres ingressos.

En termes generals les previsions de les taxes i preus públics es justifica en la informació rebuda dels centres gestors i contrastada amb la recaptació efectiva.

Cal ressaltar:

1. Taxa de ITV: Recull la previsió de la recaptació directa de la taxa per part del Consell de Mallorca, si bé cal indicar que es preveu una demora en el canvi del sistema del servei derivada de la paralització del procés de licitació per la interposició de recursos, així com la necessària adaptació de les instal·lacions a la normativa. El crèdit pressupostari que finança aquest ingrés ha de ser objecte de declaració de no disponibilitat en tant no s'aprovi el canvi de sistema i la nova ordenança. S'ha estimat una demora de vuit mesos.
2. Existeix un canvi de concepció del cobrament de les taxes per la prestació del servei de prevenció i extinció d'incendis, passant del conveni anual a l'aprovació en el 2018 d'una nova taxa que entra en vigor el 1 de gener de 2019. S'incrementa la previsió de recaptació en 1,1 milions d'euros.

Capítol 4 – Transferències corrents.

Es preveuen subvencions estatals, del Govern Balear i europees que es troben degudament justificades a l'expedient.

En relació als ingressos derivats de la Llei 3/2014 del sistema definitiu de finançament dels Consells insulars cal destacar:

- 1- Una vegada aprovat el pla econòmic financer, el increment de finançament derivat d'una major recaptació no es considera com major capacitat de despesa de conformitat a la normativa de la regla de despesa, el que implica que l'increment per damunt de la taxa de referència s'ha de destinar a la major amortització de deute o declarar no disponible si es vol complir amb la regla de la despesa. D'acord amb l'anterior i com s'indica en el anàlisi de la regla de la despesa s'haurà de declarar no disponible el crèdit de les carreteres per obres extraordinàries per import de 21,82 milions d'euros (en el supòsit de que fos necessari dita dotació pressupostària s'haurien de fer els ajuts pertinents per atendre a la regla de la despesa) i a més s'ha previst una possible amortització extraordinària de préstecs subscrits per part de la Fundació del Teatre principal per import de 5,24 milions, de tal forma que l'excés de finançament es destini a l'amortització del deute financer sense afectar a la regla de la despesa.
- 2- Les subvencions per a la prestació del servei de residències de la tercera edat s'han integrat dins de les aportacions de la llei de finançament en competències no homogènies per un import de 19,86 milions, si bé, com s'ha indicat, a efectes de regal de despesa se li dona un tractament de finançament afectat per actuar en termes homogenis als de l'exercici 2018.
- 3- Les competències no homogènies recullen 0,8 milions derivats de les transferències de joventut. La resta són les quanties que es venien rebent derivades de transferències en competències no homogènies com caça.
- 4- En relació al Fons Servei Insular existeix un increment de finançament per import de 16 milions, dels quals 4 corresponen a la transferència de competències en turisme.
- 5- S'han contrastat amb la comunicació del Govern l'import pressupostat en concepte de liquidació de la llei de finançament de l'exercici 2016.

Capítol 5 – Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials recollits al capítol 5 corresponen a les concessions administratives que té concedides el Consell de Mallorca, i experimenten els increments establerts als respectius plecs de condicions particulars reguladors de les concessions o a les estipulacions dels convenis subscrits; els interessos generats als dipòsits bancaris i el lloguer d'edificis de la Corporació.

Capítol 6 – Ingressos per venda de patrimoni

No es preveu la venda de patrimoni.

Capítol 7 – Transferències de capital.

Es preveuen 31 milions d'euros del conveni de carreteres de l'Estat. El crèdit que finança aquesta previsió ha de ser declarat no disponible en tant no existeixi el compromís ferma d'aportació (article 173.6.a) TRLRHL).

La resta correspon, 39,6 milions derivats del fons de convergència de la Llei 3/2014 i la seva liquidació de l'exercici 2016, i 0,25 milions d'altres subvencions del Govern Balear.

Capítol 8 – Actius financers

Correspon a les devolucions de bestretes al personal.

Capítol 9 – Passius financers.

No es preveu la concertació de préstecs.

B) Estat de despeses del Pressupost.

Capítol 1 – Despeses de personal.

Es presenta l'annex de **personal**, on es relacionen i valoren els llocs de feina existents.

Les despeses de personal, que conté el Capítol 1 de l'estat de despeses del pressupost, han estat informades favorablement pels caps dels serveis jurídics i econòmics de la Direcció Insular de Funció Pública.

Cal destacar:

- 1- No consta com s'ha procedit a fer el càlcul de la taxa de reposició d'efectius.
- 2- L'informe jurídic considera que el complement de la <carrera professional> no s'ha de tenir en compte als efectes del còmput d'increment de la massa retributiva global, no obstant cal observar que l'informe de l'Advocacia de l'Estat que va servir de motivació per llevar el contenciós plantejat per part de l'Estat assenyalava, a la seva consideració quinta, que no quedava acreditat a l'expedient un increment retributiu global per damunt del límit establert a la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat. Es a dir que l'Advocacia de l'Estat considerava que dit import sí s'ha de tenir en compte per al còmput de l'increment màxim, fet que implica que **sí es supera el increment màxim de la massa retributiva global** que previsiblement establirà la llei de pressuposts generals de l'Estat per al 2019.
- 3- Es creen 17 places en plantilla derivades de l'aplicació del 100% de la taxa de reposició d'efectius sense que s'hagi modificat la relació de llocs de feina.

- 4- En relació a les transferències de turisme es creen 10 places que han estat objecte de transferència des del Govern Balear. No obstant l'anterior aquesta intervenció té entès que s'han creat a la seva vegada 4 places més a la Fundació Mallorca Turisme derivades d'aquella transferència, el que implica sortir de la pràctica de no incrementar més plantilla de personal que el percentatge establert a aplicar damunt de la taxa de reposició d'efectius.

Com informa el Cap de Servei d'Administració Econòmica del Departament de Modernització i Funció Pública, es pot constatar que no es superen els límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions que s'estableixen a l'article 7 del RD 861/1986, de 25 d'abril, sobre retribucions dels funcionaris de l'administració local.

CONCEPTES RELATIUS A FUNCIONARIS	IMPORT MÀXIM	IMPORT PRESSUPOSTAT
COMPLEMENT ESPECÍFIC	17.948.981,40 €	15.578.468,03 €
COMPLEMENT DE PRODUCTIVITAT	7.179.592,56 €	2.146.853,33 €
GRATIFICACIONS	2.393.197,52 €	317.764,68 €

A data d'avui les obligacions reconegudes en concepte de productivitat amb càrrec a l'exercici 2018 son de 3,55 milions, el que implica que es prevegi insuficient l'import pressupostat per al 2019.

Es recomana per part d'aquesta intervenció desvincular les partides pressupostàries dels articles 15 de la resta de partides del pressupost per tal de garantir que els imports autoritzats no superen els imports aprovats per part del Ple de la Corporació.

Finalment, amb la documentació subministrada, amb la manca d'una dotació íntegra de les places de la relació de llocs de feina i tenint en compte els deficients mecanismes de control de la gestió de les despeses de personal, aquesta Intervenció no pot informar amb seguretat que hi hagi crèdit suficient o que aquest sigui suficient per tot l'exercici. No obstant això el cap de servei d'administració econòmica de la Direcció Insular de Modernització i Funció Pública, ha informat en informe de data 30 d'octubre de 2018 que "Per a l'elaboració del projecte de Pressupost del capítol 1 del Consell de Mallorca per a 2019 s'han tingut en compte els imports exigibles per a 2019, tenint en compte l'increment general de retribucions que ha establert la Llei 6/2018 de 3 de juliol de Pressupost Generals de l'Estat per a 2018 així com també la previsió continguda en el "II Acuerdo Gobierno – Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo" publicat al BOE número 74 de 26 de març de 2018 on es preveu un increment màxim de retribucions d'un 2,50% .Per tot l'anterior, es pot afirmar que les quantitats que conformen el projecte de pressuposts de les despeses de personal per a 2019 del Consell de Mallorca seran suficients per afrontar les obligacions exigibles que actualment estan assumides així com també les que es preveuen assumir".

Capítol 2 – Despeses en béns corrents i serveis.

Respecte al **capítol 2**, cal destacar:

La partida pressupostària 55/42200/22799 Servei d'ITV per import de 9,07 milions d'euros s'ha de declarar com a no disponible en tant no es consideri efectiu l'ingrès previst al capítol 3 d'ingressos derivat de la futura aprovació de l'ordenança fiscal de la taxa d'ITV.

S'ha dotat de crèdit pressupostari específic per dur a terme la declaració de no disponibilitat de crèdits a l'exercici 2019 derivat de l'aprovació del pla econòmic i financer per import de 1,86 milions a la partida pressupostària 70/93102/22699.

Capítol 3 – Despeses financeres.

S'ha previst el crèdit necessari per la satisfacció dels interessos dels préstecs. L'import principal deriva dels préstecs subscrits amb tipus fixo. Les despeses de cancel·lació anticipada d'aquests préstecs és equivalent als interessos que es meriten.

L'import restant (0,65 milions) són previsions de pagament d'interessos derivats de sentències.

Capítol 4 i Capítol 7 – Transferències corrents i de capital.

a) En relació a les subvencions;

El Consell de Mallorca té un doble caràcter. Per un costat es institució autonòmica i per altre és un ens local com Diputació Provincial (article 4 de la Llei 8/2000 de Consells Insulars). Això condiona els tipus de subvencions que atorga, a vegades en exercici de les seves competències autonòmiques i a vegades com Diputació Provincial.

Hem de tenir en compte que l'activitat subvencional és una de les activitats principals de les Diputacions Provincials, fet que implica que sigui una activitat molt important del Consell Insular.

a.1) En relació al Pla estratègic de subvencions.

En primer lloc cal assenyalar que el Pla estratègic de subvencions no és un contingut essencial del pressupost general, si bé i donada la importància de l'activitat subvencional i l'existència de subvencions nominatives previstes en dit Pla es troba adient fer esment.

A judici d'aquesta intervenció els **objectius** del pla estratègic han de ser la referència de tota l'activitat subvencional i són principalment de caràcter polític, sense perjudici de servir a normes específiques (per exemple, el foment del català en relació a la llei de normalització lingüística). Una vegada fixats els objectius polítics s'han de determinar les **actuacions a realitzar** per arribar a dits objectius, les quals poden ser de

qualsevol tipus més enllà que la mera subvenció. Les actuacions a realitzar s'han de senyalar per part dels funcionaris tècnics de la institució que són els que tenen els coneixements adequats als efectes.

A més dits funcionaris han de determinar com **acreditar el compliment** dels objectius. Per dur a terme dita acreditació no es tracta d'observar la influència d'una única subvenció, sinó de com la estratègia general i conjunta proposada per part dels funcionaris tècnics ha satisfet els objectius fixats. Tampoc es necessari que l'acreditació del compliment dels objectius es faci de forma immediata per cada actuació podent fer-se en períodes dilatats de temps. Per exemple, i seguint amb l'exemple del català, observant la millora de les notes de selectivitat en català, l'increment del número de vendes de llibres en català, realitzant enquestes especialitzades i altres actuacions de mesura del compliment dels objectius.

Cal assenyalar que el pla estratègic no ve acompanyat majoritàriament dels informes dels funcionaris tècnics en relació a l'estratègia ni tampoc en relació a com mesurar el compliment dels objectius. La Sindicatura de Comptes als seus informes recorda de forma continuada la falta d'acreditació del compliment dels objectius.

a.2) En relació a les subvencions nominatives a particulars.

Com ja ve informant aquesta intervenció, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears a la pàgina 32 del seu informe 99/2014 de les subvencions dels consells de insulars de Mallorca, de Menorca, d'Eivissa i de Formentera corresponents a l'exercici 2011 assenyala en relació a subvencions nominatives:

<<... no s'acrediten suficientment les raons de la seva inclusió como a subvencions nominatives en el pressupost del Consell (art. 7.2 del TRLS, art. 54.1.1 de l'LRJPAC i art. 18.1 RD 500/1990).>>

<<...per a la consignació en l'estat de despeses del pressupost d'una subvenció nominativa han de quedar acreditats a l'expedient la impossibilitat de concurrència, les raons d'interès públic i el criteris objectius tinguts en compte per a la concessió de la subvenció, per tal de no vulnerar el principi d'igualtat de l'article 14 de la Constitució.>>

Per altre costat l'article 7.1 del Real Decret Legislatiu 2/2005 pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de subvencions de la CAIB, el qual la sindicatura considera aplicable (Disposició Addicional segona) assenyala que no han d'aplicar-se els principis de publicitat i concurrència, entre altres supòsits, quan les subvencions tinguin assignació nominativa en els pressupostos del ens públic concedent.

A les subvencions que es trobin consignades nominativament al pressupost del Consell de Mallorca per a l'exercici 2019 no s'han d'aplicar els principis de publicitat i concurrència per imperatiu de l'article 7.1.a).

Ara bé, l'article 7.2 assenyala que la impossibilitat o dificultat de la concurrència, així como les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la

concessió de la subvenció, deuen quedar acreditats a l'expedient (assenyala la Sindicatura de Comptes a l'expedient del pressupost, i en concret a la memòria (art. 18.1 RD 500/1900)).

A més cal afegir que les memòries de les subvencions nominatives han de ser subscrietes per part dels funcionaris tècnics dels àrees de conformitat a la seva proposta de actuacions per compliment d'objectius que hem indicat a l'apartat a.1 anterior.

Donat que no existeixen aquests informes tècnics a l'expedient del pressupost (excepte per a la subvenció del gremi de llibreters) es considera que no queda acreditat la inclusió de les subvencions nominatives a particulars en el pressupost. Es recomana que al manco constin dites memòries a l'expedient de concessió de les subvencions, si bé i com hem dit no es el moment processal oportú.

Es recorda que ja es va recomanar per part d'aquesta intervenció que s'iniciessin els corresponents expedients per salvaguarda de l'observació que ara es fa.

a.2) En relació a les subvencions nominatives a ajuntaments.

S'observen dos tipus de subvencions nominatives als ajuntaments. Aquelles que s'atorguen com institució autonòmica i aquelles que s'atorguen com Diputació Provincial.

L'article 36.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local estableix com a competències de les Diputacions Provincials una sèrie d'actuacions a favor dels municipis que s'hauran d'anar concretant a través d'una adequada planificació en els termes de l'apartat 2 de l'esmentat article, així com unes competències de caràcter genèric relatives a la cooperació econòmica sense determinar el procediment de la seva execució.

La planificació de les competències de les Diputacions Provincials s'articula parcialment en l'apartat segon de l'article 36 que assenyala que:

<Als efectes del disposat en les lletres a), b) i c)* de l'apartat anterior, la Diputació o entitat equivalent:

- a) Aprova anualment un pla provincial de cooperació a les obres i serveis de competència municipal, en l'elaboració dels quals han de participar els Municipis de la Província. (...)
- b) Assegura l'accés de la població de la Província al conjunt dels serveis mínims de competència municipal i a la major eficàcia i economia en la prestació d'aquests (...) a través de plans especials o altres instruments específics.
- c) Garanteix l'acompliment de les funcions públiques necessàries en els Ajuntaments i els dóna suport en la selecció i formació del seu personal sense perjudici de l'activitat

desenvolupada en aquestes matèries per l'Administració de l'Estat i la de les Comunitats Autònomes.

d) Dóna suport als Ajuntaments per a la tramitació de procediments administratius i realització d'activitats materials i de gestió, assumint-les quan aquells es les encomanin.>

*

a) La coordinació dels serveis municipals entre sí per a la garantia de la prestació integral i adequada a que es refereix l'apartat a) del número 2 de l'article 31.

b) L'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica als municipis, especialment els de menor capacitat econòmica i de gestió. En tot cas garantirà en els municipis de menys de 1000 habitants la prestació dels serveis de secretaria i intervenció.

c) La prestació de serveis públics de caràcter supramunicipal i, en el seu cas, supracomarcal i el foment o, en el seu cas, coordinació de la prestació unificada de serveis de municipis del seu respectiu àmbit territorial. En particular, assumirà la prestació dels serveis de tractament de residus en els municipis de menys de 5.000 habitants, i de prevenció i extinció d'incendis en els de menys de 20.000 habitants, quant aquestos no procedeixen a la seva prestació.

De conformitat a l'anterior es pot apreciar que:

En relació amb els Plans de Cooperació Municipal d'Obres i Serveis (POS):

- S'han d'aplicar quan es tracti de coordinar els serveis entre diversos municipis <entre sí>, o entre un o diversos municipis amb els que presti la pròpia Diputació, per assegurar que tots poden prestar-los i que es presten d'una forma eficient (article 36.1 a) i c)), i per donar assistència als serveis jurídics, econòmics i tècnics (article 36.1.b)). Així mateix i vista la sentència del TC 111/2016 en el seu fonament jurídic 11 també hauran de recollir les competències establertes en l'apartat g) amb la finalitat de <donar efectivitat a la prestació d'uns serveis que exigeixen l'aplicació de tecnologia informàtica (en el cas de l'administració electrònica) o tècnica - jurídica (en el supòsit de la contractació centralitzada)>.
- Seran els municipis que determinin quins serveis requereixen de coordinació, exposant les necessitats a la Diputació Provincial (STS de 14 de desembre de 1998: ...no és conforme a Dret l'aprovació d'un Pla Provincial de Cooperació amb els Municipis sense que existeixi proposta prèvia dels municipis afectats...)
- Els POS es refereixen a la totalitat de les competències municipals (article 32.1.a)), sense restringir-se a les competències mínimes obligatòries, i sense perjudici de la preferència que haurà de tenir el POS a favor d'aquestes últimes de conformitat a l'article 26.3.

- La coordinació ha d'anar encaminada a la prestació integral de la forma més eficient, especialment des del punt de vista econòmic, podent proposar-se fórmules de gestió directa per la Diputació si amb això s'aconsegueix una eficàcia més gran i eficiència, garantint-se el dret de la participació del municipi en la determinació i aprovació de tals fórmules (STC 111/2016).
 - Segons el parer de qui subscriu el POS no ha de recollir la totalitat de les formes de cooperació per part dels municipis que sí que es recollia a la redacció originària de l'article 36 de la Llei 7/1985 de conformitat a la STS de 14 de desembre de 1998, i, d'una forma desfasada, a l'article 33 del Reial Decret Legislatiu 781/1986. Això es denota que ja a partir de la primera modificació legislativa de l'article 36 per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, es va continuar indicant en l'apartat segon que els POS recullen únicament les competències previstes en els apartats a) i c), no obstant això al seu torn es crea un apartat d) diferenciat on es recullen les competències en matèria de cooperació en el foment del desenvolupament econòmic i social i en la planificació al territori provincial, d'acord amb les competències de les altres Administracions Públiques en aquest àmbit i que no s'inclou dins de les matèries de POS. Posteriorment la Llei 27/2013, 27 desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local exigirà a la seva vegada que també les competències regulades en l'apartat b) de l'article 36.1 estiguin subjectes a la deguda coordinació, havent de trobar-se incloses en les mateixes les competències previstes en l'apartat g) de conformitat anteriorment indicat, sense que s'efectuï cap menció a l'apartat d).
- El POS pot tenir o no contingut econòmic o ser un mer tema organitzatiu mitjançant l'oportuna coordinació dels serveis entre els diferents municipis entre si o amb els serveis deixats per la mateixa Diputació Provincial.

Com a exemple de matèria que a l'illa de Mallorca ha de ser regulada en el POS a demanda dels municipis, i sense perjudici de les especialment assenyalades a l'article 26.2 cap efectuar al·lusió en matèria de serveis per exemple al Consorci TIC Mallorca, al servei de Bombers o al servei d'Assistència Tècnica dels Municipis.

En matèria d'obres realment per la idiosincràsia de Mallorca i pel nivell dels serveis existents no sembla tan evident que es requereixi la coordinació d'obres perquè puguin ser utilitzades d'una forma simultània per part dels municipis, degut a què per la capacitat financera d'aquests i pels ajuts rebuts, els diferents municipis ja disposen amb ús exclusiu d'infraestructures com podrien ser les esportives. Podríem trobar-nos

amb alguna inquietud de petits i mitjans municipis limítrofs de no disposar d'alguna instal·lació com, per exemple, un teatre. En aquest supòsit determinar la ubicació del mateix, la forma de finançament i l'ús requeriria d'una coordinació entre els esmentats municipis que s'hauria de realitzar a través del POS.

Un exemple vàlid de la necessitat d'un POS d'obres seria la realització d'obres per a la instal·lació de noves dependències del servei de bombers.

En relació amb els Plans Especials:

- Els Plans Especials es caracteritzen com plans de caràcter excepcional, urgent i singularitzat. Els Plans Especials tenen com a finalitat exclusiva garantir algun servei mínim obligatori que ha de prestar un municipi i per algun motiu excepcional no s'està prestant o es presta de forma insuficient.
- Els Plans Especials seran aprovats de forma singularitzada a sol·licitud d'un municipi que exposi una especial problemàtica, definint-la i determinant com abordar-la i esmenar-la.

Com a exemple de Pla Especial actualment podríem parlar de l'especial problemàtica d'aquells municipis que en determinats nuclis urbans de població no tenen en l'actualitat xarxes de sanejament d'aigües. El Consell de Mallorca té l'obligació, en el supòsit que així sigui sol·licitat pel municipi afectat, d'elaborar el corresponent Pla.

Fora dels POS i els Plans Especials, el Consell de Mallorca pot atorgar subvencions a les entitats locals del seu àmbit territorial tenint en compte:

Es pot efectuar subvencions quan el Consell Insular de Mallorca actua en la seva consideració d'administració autonòmica, és a dir dins de les competències que exerceix com a conseqüència de tal consideració.

- Quan el Consell de Mallorca actua en la seva consideració de Diputació Provincial podrà atorgar subvencions donat a què la Llei 7/1985 no recull com executar la competència prevista a l'article 36.1.d) i en concret la cooperació de les Diputacions Provincials en el foment del desenvolupament econòmic i social i en la planificació al territori provincial, d'acord amb les competències de les altres Administracions Públiques en aquest àmbit, quan tal cooperació sigui de naturalesa econòmica.

En aquests supòsits la Diputació Provincial pot obrir línies de subvencions per cooperar econòmicament amb els serveis municipals, siguin o no obligatoris, per a la millora dels mateixos de manera que es doni un foment del desenvolupament econòmic i social.

Aquestes línies de subvenció quedaran subjectes a la normativa de subvencions.

Fetes les anteriors consideracions cal assenyalar:

- En relació al POS no consten les iniciatives municipals ni una estratègia derivada d'aquesta iniciativa que s'enfoqui a la millora de la eficàcia i eficiència en la prestació de serveis ni a la realització coordinada d'obres per garantir la prestació conjunta de serveis. En realitat, al igual que altres anys, el POS no es pot considerar com a tal, sinó com una mera línia de subvencions per a la realització d'obres.
- Moltes de les subvencions que s'atorguen als ajuntaments es deurien realitzar dins de l'àmbit del POS i ser coordinades des del departament de cooperació local, encara que el seu objectiu pugui ser cultural o deportiu.
- En relació a l'aportació a l'ajuntament de Palma prevista en al partida 65/93410/76210 en concepte de capitalitat no consta a aquesta intervenció cap estudi que determini en què mesura el Consell de Mallorca es troba vinculat per part de l'article 142 de la Llei 23/2006 de Capitalitat de Palma, i quin són els criteris per determinar les quanties per les quals s'ha de contribuir. En aquesta subvenció el Consell de Mallorca actua en la seva consideració de institució autonòmica.
- En relació a la subvenció de capital prevista para el ajuntament d'Inca a la partida pressupostaria 55/45300/76205 s'atorga en virtut de les competències de carreteres, en conseqüència el Consell de Mallorca actua en la seva consideració de institució autonòmica. Es considera beneficiós econòmicament per al Consell de Mallorca, però no es recullen si existeixen aquestes necessitats a altres municipis, i si es així, perquè es prioritza aquesta actuació.
- En relació a la subvenció a l'ajuntament d'Escorca prevista a la partida pressupostària 65/94310/46204 que s'ha identificat com PLA ESPECIAL cal assenyalar que no està suficientment justificada la problemàtica específica que té Escorca en relació a la resta de municipis de l'illa. Cal tornar a indicar que un pla especial es per un problema específic i singularitzat d'aquell municipi. El problema que es planteja al pressupost es de caràcter genèric.

b) En relació a transferències internes.

S'ha comprovat que s'han pressupostat com ingressos en els pressuposts de l'administració institucional.

Capítol 5 – Fons de contingència.

Ve regulat a l'article 31 de la LOEPSF a on es preveu la dotació d'aquest fons per part del Consell de Mallorca en la quantia que discrecionalment consideri convenient.

Capítol 6 – Inversions reals.

En relació a les inversions reals cal destacar:

- Tenen la consideració de no disponibles de conformitat a l'article 173.6.a) del TRLRHL els crèdits pressupostaris següents:

55/42200/623000 Maquinaria ITV per import de 1,4 milions d'euros.

55/45300/60002 y 55/45300/60902 del conveni de carreteres de l'Estat per import de 31 milions d'euros.

- La utilització del crèdit pressupostari de la partida 55/45300/61906 per import de 21,8 milions implicaria la necessitat de prendre les mesures necessàries per a garantir el compliment de la regla de la despesa.

Capítol 7 – Transferències de capital.

S'ha fet esment anteriorment

Capítol 8 – Actius financers.

Es tracta dels préstecs al personal.

Capítol 9 – Passius financers.

La composició del deute bancari del Consell de Mallorca, tenint en compte el teatre principal, a 1 de gener de 2019 és:

Consell de Mallorca	Banca March	200.000,00
Consell de Mallorca	BBVA	419.503,63
Consell de Mallorca	Santander	1.000.000,00
Consell de Mallorca	DCL	2.000.000,00
F. TEATRO PRINCIPAL	BBVA	11.734.007,56
		15.353.511,19

S'ha dotat el crèdit suficient per atendre a les amortitzacions anuals.

Cinquè. Pressupost de l' Institut Mallorquí d'Afers Socials

La Presidenta de l' Institut, en data 11 d'octubre de 2018 ha aprovat proposar al Ple del Consell de Mallorca l'aprovació del projecte de pressupost de l' Institut per a 2019, les bases d'execució i la plantilla, sobre els qual podem fer els següents comentaris:

A) Pressupost d'ingressos

Capítol 3 – Taxes i altres ingressos.

El Capítol 3 *Taxes i altres ingressos* es pressuposta dins de la normal activitat.

Capítol 4 – Transferències corrents.

Sense perjudici de l'aportació del Consell de Mallorca cal destacar subvencions del Govern Balear degudament justificades i les aportacions de l'Ajuntament d'Inca derivades de la residència Miquel Mir.

Els ingressos de les residències provinents del Govern Balear estan pressupostats al Consell de Mallorca dins del Fons de finançament de serveis.

Capítol 5 – Ingressos patrimonials.

Els ingressos recollits en el Capítol 5, fonamentalment concessions administratives de les residències explotades en aquest règim, mantenen les seves previsions.

Capítol 7 – Transferències de capital

Es recull una **transferència de capital** com aportació del Consell de Mallorca de 0,78 milions d'euros.

B) Pressupost de despeses

Capítol 1 – Despeses de personal.

El capítol 1 *Despeses de personal* cal indicar el mateix que al pressupost del Consell de Mallorca en relació a la carrera professional i la seva incidència a efectes del còmput de la massa retributiva global.

S'incorpora al pressupost el personal adscrit per la transferència de la residència Miquel Mir d'Inca.

Respecte al compliment del Reial Decret 861/1986, s'expressa en el següent quadre:

CONCEPTES RELATIUS A FUNCIONARIS	IMPORT MÀXIM	IMPORT PRESSUPOSTAT
COMPLEMENT ESPECÍFIC	11.399.682,98 €	9.483.235,09 €
COMPLEMENT DE PRODUCTIVITAT	4.559.873,19 €	1.321.773,93 €
GRATIFICACIONS	1.519.957,73 €	760.630,47 €

Capítol 2 – Despeses en bens corrents i de serveis.

Els crèdits previstos a la proposta del Pressupost de l'IMAS del 2019 són suficients per atendre les despeses pluriennals tramitades en l'exercici 2018 i en exercicis anteriors

pel pressupost de l'exercici 2019, **excepte** per la despesa plurianual de 2.000.000,00 euros, que correspon al concepte d'aportació pluriennal al Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears (acord de Ple del Consell de Mallorca de dia 12 de desembre de 2016), que hauria d'anar a càrrec de la partida pressupostària 2019.10.23129.76700, partida que no ha esta inclosa en les previsions inicials del pressupost de despeses per l'any 2019.

Capítol 3 i 9 – Despeses financeres i passius financers.

Es preveu crèdit per import de 30.000,00 euros per afrontar possibles despeses derivades de l'exigència d'interessos de mora per manca de pagament en termini de les obligacions. No hi ha consignació pressupostària al capítol 9, en tant no es preveu endeutament.

Capítol 4 – Transferències corrents.

Hem de destacar un any més l'absència de subvencions nominatives.

Capítol 6 i 7 – Inversions reals i transferències corrents.

Impliquen un import equivalent a la dotació de capital efectuada per part del Consell de Mallorca.

Sisè. Resta d'administració institucional

En relació a la resta d'administració institucional cal destacar:

- a) Totes les administracions institucionals ha aprovat l'elevació al Ple dels seus pressuposts per part dels òrgans competents.
- b) Totes inclouen la carrera professional el que implica la mateixa consideració realitzada al Consell de Mallorca.
- c) Al Museu de Mallorca es preveuen aportacions del Govern Balear. Consta l'oportuna dotació en el pressupost del Govern de conformitat nota adjunta.
- d) A l'APLU la pràctica de pressupostar com ingressos per sufragar les despeses, els ingressos derivats les sancions per infraccions urbanístiques, implicarà una forta falta de liquidat, fet que s'ha de tenir en compte alhora d'executar el seu pressupost. S'haurà d'estudiar la possibilitat d'acudir a la concertació d'operacions de tresoreria.
- e) El consorci Eurolocal té un pressupost pràcticament nul com a conseqüència de la seva previsible liquidació.

Setè. Procediment d'elaboració i aprovació del Pressupost General.

El Pressupost, format per la Presidència del Consell de Mallorca, serà aprovat pel Ple de la Institució, així com estableix l'article 8 de la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de

Consells Insulars, prèviament el Consell Executiu ha d'aprovar el projecte de pressupost, així com disposa l'article 1 a) del Decret d'Organització del Consell de Mallorca de 10 de juliol de 2015. L'acord es prendrà per majoria simple (art. 47 de la LRBRL).

Aprovat inicialment el Pressupost General, s'exposarà al públic en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, per quinze dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions davant el Ple. El Pressupost es considerarà definitivament aprovat si en el termini abans esmentat no es presenten reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà del termini d'un mes per a resoldre-les.

El Pressupost, definitivament aprovat, s'inscriurà en el Butlletí Oficial de les Illes Balears resumit per capítols, per cada un dels pressuposts que l'integren.

Del Pressupost General, definitivament aprovat, amb o sense modificacions sobre l'inicial, se'n trametrà còpia a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i a la Delegació Provincial del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta tramesa es farà simultàniament a la que es farà al butlletí oficial de la Comunitat Autònoma.

Contra l'aprovació definitiva del Pressupost podrà interposar-se directament recurs contenciós administratiu en la forma i terminis que estableixen les normes de dita jurisdicció. La interposició de recursos no suspendrà per si mateixa l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat.

El Pressupost entrarà en vigor en l'exercici corresponent, una vegada publicat en la forma abans establerta.

Una còpia del Pressupost, de la seva documentació complementària i de les seves modificacions haurà d'estar a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva i fins a la finalització de l'exercici.

Vuitè. Absència de dèficit inicial.

S'observa que, en compliment dels articles 165.4 del TRLRHL i 16 del RD 500/1990, cap dels pressuposts que s'integren en el Projecte de Pressupost General presenta dèficit inicial.

En la hipòtesi que pel Ple de la Corporació prosperin algunes esmenes presentades al Projecte de Pressupost General, informem que no poden originar l'existència d'un Pressupost amb dèficit inicial, ni ometre o disminuir les consignacions precises per a satisfer l'import dels deutes exigibles i, en general, les despeses de compliment obligatori a satisfer per la Institució Local durant l'exercici, derivades de disposicions legals, resolucions judicials, contractes o qualsevol altre títol legítim.

Novè. Conclusió.

En conclusió, informem de forma favorable, si bé hem de tenir en compte:

- 1- Sense perjudici de les declaracions per llei (article 173.6.a) TRLRHL) dels crèdits no disponibles s'ha de fer un seguiment de la evolució dels crèdits de la partida pressupostària 55/45300/61906 Reposició infraestructures inundacions llevant .
- 2- En relació a la massa retributiva global es discrepa de la formulació realitzada per part dels serveis jurídics en relació a la no inclusió a la mateixa del concepte carrera professional, ara bé això s'ha d'entendre amb la incertesa de quines son les conseqüències de la no aprovació dels pressuposts generals de l'Estat.
- 3- En relació a les apreciacions al Pla estratègic senyalar que no afecten al que es pròpiament el pressupost.

No obstant això, el Ple del Consell de Mallorca acordarà el que estimi procedent.

Palma, 13 de novembre de 2018.

El inteventor,

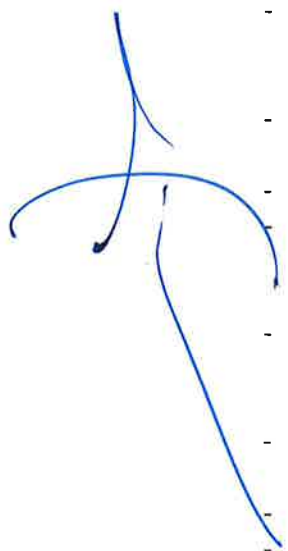
Antonio Serra Puig.



ASSUMPTE: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA , DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2019

De conformitat amb el que disposa l'article 54 del RDL 781/1986, de 18 d'abril, en concordança amb l'article 4.1.b).2 del RD 128, de 16 de març de 2018, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb Habilitació Nacional, i en compliment del que estableix l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com el disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'emet el següent informe en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del Pressupost de 2019, el compliment de la regla de la despesa i del límit de deute:

Primer. Normativa reguladora.

- 
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
 - Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
 - Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
 - Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre anterior.
 - Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi de Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 y 146.1).
 - Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració del Estat, Ministerio de Economía y Hacienda.
 - Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
 - Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i del Deute Públic, publicat per Eurostat
 - Reglament núm. 549/2013 del Parlamento Europeo i del Consejo, de 21 de maig, que aprova el sec 2010 (DOCE 26-036-2013)
 - Reglament 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
 - Reglament 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea
 - Acord del Consejo de Ministros de data 3 de juliol de 2017, pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per el conjunt d'administracions públiques per al període 2018-2020, així com el sostre de despesa.

Segon: Compliment de l'objectiu d'estabilitat

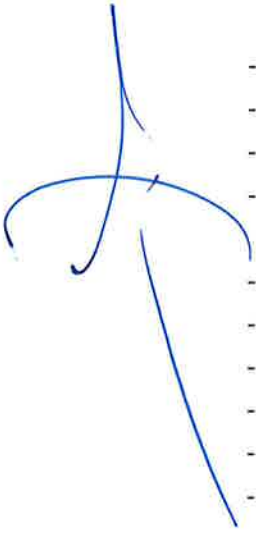
L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari en l'aprovació del seu Pressupost. I així, el Consejo de Ministros en data 7 de juliol de 2017, estableix com objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2018-2020 l'equilibri. L'estabilitat pressupostària

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

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

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

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

- 
- A. Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei 2/2012:
- Consell de Mallorca
 - Organisme Autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials
 - Organisme Autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca
 - Organisme Autònom Agencia de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca
 - Fundació Casa Museu Llorenç Villalonga
 - Fundació Mallorca Turisme
 - Fundació Teatre Principal
 - Fundació ACA/ Area de Creació Acústica
 - Consorci TIC Mallorca
 - Consorci Eurolocal Mallorca
 - Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
 - Fons Mallorquí de Solidaritat
 - Ràdio Televisió de Mallorca, SAU, societat amb capital 100% local, que actualment està en procés de liquidació i dissolució.
- B. Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals de l'article 2.2 de la LO 2/2012. No n'hi ha.

Per a avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, segons el disposat a l'article 16 del RD 1463/2007, s'ha calculat sobre el Projecte per a 2019 del Pressupost Consolidat del Consell de Mallorca, els seus Organismes Autònoms, Consorcis i societat mercantil. Aquesta informació es penjarà en la plataforma de l'Oficina Virtual per a la

Coordinació Financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en els terminis legalment establerts.

2.2 Ajusts a realitzar

En referència als ajusts a realitzar, per aplicació sobre el resultat així obtingut, dels criteris i principis del SEC95, hem de dir que, per criteri de prudència es faran els ajustos següents, ja que considerem que el altres ajustos que preveu el manual del SEC i la guia per a la determinació de la Regla de la despesa, 3ª edició que, a més, són indicatius, no resulten aplicables a l'aprovació del pressupost, en el nostre cas concret:

Ingressos

- 1) **Capítols 3 de l'Estat d'Ingressos:** Es realitza un ajust a les xifres presentades, així com estableix la tècnica de la comptabilitat nacional d'atendre exclusivament al criteri de caixa per al càlcul dels ingressos dels capítol 3 de l'estat d'Ingressos, en contra del previst sobre la confecció del pressupost d'ingressos en la Llei reguladora de les Hisendes Locals, que preveu per als mateixos la utilització del criteri de meritació. Aquest ajust no es realitza en relació al capítols 1 i 2 donat a que els ingressos d'aquests capítols són transferències i no tenen un caràcter tributari.
- 2) **Capítol 4 Ingressos per participació en ingressos de l'Estat i/o tributs cedits:** S'ha d'ajustar l'import a reintegrar durant 2019 a l'Estat en concepte de les devolucions de les liquidacions negatives. En 2017 es va fer la darrera devolució, per tant, no precedeix aquest ajust.
- 3) **Capítol 5:** Els interessos es registren segon el criteri de meritació.
No es practica aquest ajust per resultar de poc impacte sobre el conjunt de l'anàlisi.

Despeses:

- 1) **Ajust per grau d'execució de la despesa:** La Guia per a la Determinació de la Regla de la Despesa estableix que aquest ajust s'estimarà per a cada entitat local en funció de l'experiència acumulada d'exercicis anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. Per a fer aquest càlcul s'ha utilitzat el mètode previst en la 3ª edició de l'esmentada guia, consistent en la mitjana dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de Despeses dels tres exercicis anteriors, minvat per les despeses financeres no agregables, i els considerats valors atípics. Segons la IGAE, s'entè per un valor atípic, un valor molt diferent dels altres, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerats. Entre d'altres ho son: les despeses de naturalesa extraordinària, derivades de situacions d'emergència,

catàstrofes, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i semblants; les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, donat que aquestes despeses no s'inclouen en el càlcul computable per a la determinació de la regla de despesa; despeses finançats amb drets procedents de la venda de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, ja que en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta; les despeses financeres a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors. El càlcul s'ha fet eliminant les transferències internes, per ser aquest criteri més ajustat a la realitat.

En relació al grau d'execució s'han fet les hipòtesis de que el servei ITV únicament entrarà en vigor 4 mesos del 2019 i que no es procedeix a l'execució de les obres extraordinàries de les inundacions del llevant de Mallorca, sense que es disposi el crèdit pressupostari al llarg de l'any.

2) Ajust per despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost :
S'ajusten les despeses per aquelles realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost. Són les despeses recollides en el compte 413, en el seu haver per l'import de les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre i en el deu, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior.

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

El resultat és el reflectit en aquest quadre:

QUADRE RESUM	
a) Previsió drets reconeguts capítols I a VII amb ens empresarials	698.707.366,87
b) Previsió obligacions reconegudes capítols I a VII amb ens empresarials	689.020.448,45
c) TOTAL (a - b)	9.686.918,42
1) Ajusts recaptació capítol 1	-
2) Ajusts recaptació capítol 2	-
3) Ajusts recaptació capítol 3	- 6.060.429,89
4) Ajusts per liquidació PIE-2013	-
5) Ajust per liquidació PIE-2009	-
6) Ajust per liquidació PIE negativa i reintegrament ajornat	-
7) Ajust per meritació d'interessos	-
8) Ajust per arrendament financer	-
9) Ajust despeses pendents d'aplicar a pressupost	- 218.858,14
10) Ajust devolucions d'ingressos pendents d'imputar	-
11) Ajust despeses de pagament ajornat	-
12) Ajust transferències amb altres administracions públiques	-
13) Ajust per estimació del grau d'execució	52.669.613,21
d) Total ajusts a estimació liquidació	46.390.325,18
e) Ajust per operacions internes	
f) TOTAL CAPACITAT DE FINANÇAMENT (c + d)	56.077.243,60
Objectiu 2019 de Capacitat/ Necessitat de Finançament contemplat en el Pla Econòmic Financer aprovat	37.353.876,76

Tercer. Compliment del límit de deute

La LO 2/2012 (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,7% , 2,6% i 2,5% del PIB pels exercicis 2018, 2019 i 2020, respectivament.

Per a l'Administració local no s'ha determinat el PIB per al càlcul en termes d'ingressos no financers, per la qual l'informe que hem elaborat al respecte es limita a calcular "el nivell de deute viu segon el Protocol del Dèficit Excessiu" i el "nivell de deute viu formalitzat". Per tant, aquesta exigència legal per a les Entitats Locals, se limita a complir el règim d'endeutament financer aplicable a l'Administració Local.

El model dissenyat per la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales per a la seva remissió per l'interventor local amb motiu de la aprovació del pressupost, utilitza el referit criteri de deute, segons el Protocol de dèficit excessiu que n'és més ampli que el que s'ha d'utilitzar per a estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per noves concertacions de préstecs.

El volum de deute viu estimat en termes de percentatge sobre els ingressos corrents estimats a per a 2018 és:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2019 (capítols 1 a 5 de ingressos)	419.464.083,48
2) (-) Ingressos actuacions urbanístiques	0,00
3) (-) Ingressos afectats	
4) (+) Ajust per liquidació PIE 2008	0,00
5) (+) Ajust por liquidació PIE 2009	0,00
5) (+) Ajust por liquidació PIE altres exercicis	0,00
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	419.464.083,48
7) Deute viu a 31.12.2019	110.142.745,19
8) Deute formalitzada no disposta a 31.12.2018	0,00

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

El Pressupost consolidat del Consell de Mallorca, els seus organismes autònoms, consorcis i societat mercantil, que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici de 2019, compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició donada pel SEC 2010, l'objectiu d'estabilitat pressupostària assenyalat al pla econòmic i financer i l'objectiu de deute públic al no superar els límits legals del 75% del deute sobre els ingressos corrents.

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

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

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no superi la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de la economia espanyola, modificat, en el seu caso, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

El 7 de juliol de 2017, el Consell de Ministres aprovà, juntament amb els objectius de dèficit públic i de deute públic per el període 2018-2020, la regla de despesa para als pressuposts del 2018, 2019 i 2020 el 2,4%, 2,7% i 2,8% respectivament.

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

Per tant, s'inclou en aquest informe una valoració del seu càlcul als efectes de ser presos en consideració en l'execució del pressupost, no afecta a l'aprovació del pressupost.

La dada de la regla de despesa si bé es negativa es acord al pla econòmic i financer donat a que posteriorment s'ha de declarar els crèdits no disponibles per import de 1,8 milions.

Palma, 13 de novembre de 2019



Antonio Serra Puig
Interventor general del Consell de Mallorca.

CÀLCUL DE L'ESTABILITAT FINANCERA

Pressupost 2019

CONCEPTES	AGREGAT	CM	IMAS	SEMA	AUTM	GST	TIC	BL	MAN	RTVM	FTP	FLM	FNT	FMG	ZCA
a) Previsió drets reconeguts capítols I a VII pres	688.707.365,87	474.085.148,72	200.034.978,59	3.671.847,16	2.641.985,07	1.351.000,00	2.608.749,26	200,00	662.569,62	242,00	10.806.059,62	838.387,71	0,00	1.813.200,00	192.999,09
b) Previsió obligacions reconegudes capítols I a VII pres	689.020.448,45	470.765.845,09	200.034.978,59	3.671.847,16	2.641.985,07	1.351.000,00	2.605.749,26	200,00	662.569,65	34.001,96	4.465.000,00	838.387,71	0,00	1.814.700,00	134.383,96
c) TOTAL (a - b)	9.686.918,42	3.319.503,63	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	-33.759,96	6.341.059,62	0,00	0,00	-1.500,00	58.615,13
AJUSTS															
1) Ajust recapitació capítol 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Ajust recapitació capítol 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Ajust recapitació capítol 3	-6.060.429,89	-5.232.285,07	620.956,67	-5.774,93	-1.397.766,01	-1.000,00	-44.560,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Ajust per liquidació PIE-2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Ajust per liquidació PIE negativa i reintegrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Ajust per imputació d'interessos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Ajust per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Ajust despeses pendents d'aplicar a pressupost	-218.858,14	-163.370,09	-34.781,06	-10.043,74	0,00	-144,22	-10.579,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Ajust despeses de pagament ajornat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12) Ajust consolidació transferències amb altres	52.669.613,21	42.714.796,30	8.044.970,67	-323.304,47	735.763,10	609.527,74	688.989,70	79,27	198.770,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Total ajusts a estimació liquidació	46.390.325,18	37.319.201,14	8.631.146,28	-339.123,15	-661.982,91	608.383,92	633.850,13	79,27	198.770,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Ajust per operacions internes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	56.077.243,60	40.638.704,77	8.631.146,28	-339.123,15	-661.982,91	608.383,92	636.850,13	79,27	198.770,90	-33.759,96	6.341.059,62	-	-	-1.500,00	58.615,13
RESULTAT	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA	COMPLET L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA
OBJECTIU DEL PEF APROVAT	37.353.876,76	28.279.241,68	9.368.131,35	-356.906,10	-1.277.100,17	621.099,63	644.778,48	60.504,42	198.770,90	-50.802,66	-	7.815,00	-	-1.500,00	58.615,13
DIFERENCIA	18.723.366,84	12.359.463,09	-736.985,07	17.762,95	615.117,26	-12.716,11	-7.223,35	-60.423,15	198.770,90	17.042,70	6.341.059,62	-7.815,00	-	-	-
RESULTAT LÍMIT PEF PER LA ESTABILITAT 2018	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	NO CUMPLEX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	NO CUMPLEX L'OBJECTIU DEL PEF	NO CUMPLEX L'OBJECTIU DEL PEF	NO CUMPLEX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	NO CUMPLEX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLET L'OBJECTIU DEL PEF

Palma, 12 de novembre de 2018

L' interventor general

Antony Serra Puig

F.1.1.B3. Estat de moviment i situació de la deute	Previsió a 31-12-2018		Previsió de l'exercici 2019				Previsió a 31-12-2019		Total deute formalitzat
	Deute viu (1)	Crèdit disponible	Disposat a l'exercici (2)	Amortitzacions		Int. i despeses financeres	Deute viu (5)=(1)+(2)-(3)-(4)	Crèdit disponible	
				Ordinaria s/ contracte (3)	Extraordinaria (4)				
Emissions de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb Entitats de crèdit	16.152.538,09	0,00	0,00	4.051.328,65	5.249.524,02	79.161,80	6.851.685,42	0,00	6.851.685,42
Amb entitats de crèdit residents									
Crèdits a c/t (amb euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a ll/t (amb euros)	16.152.538,09	0,00	0,00	4.051.328,65	5.249.524,02	79.161,80	6.851.685,42	0,00	6.851.685,42
RDL 5/2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 8/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 4/2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL8/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits a ll/t (euros) sense operació de derivats associada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits a ll/t (euros) amb operació de derivats associada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Factoring sense recurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avals executats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a Entitats dependents (Administracions Públiques)									
Reste d'entitats dependents									
Entitats no dependents	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00		
Deutes amb Administracions Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Con la Administración General del Estado*									
Liquidació PIE - 2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidació PIE - 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidació PIE - 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Financiació pagament a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres									
Amb la Comunitat Autònoma									
Amb la Diputació									
Amb la Seguretat Social (ajornat amb quadre d'amortització)*									
Con la AEAT (ajornat amb quadre d'amortització)*									
Amb altres Administracions Públiques*									
Altres operacions de crèdit:	105.665.457,78	0,00	0,00	2.374.398,01	0,00	5.283.272,89	103.291.059,77	0,00	103.291.059,77
Arrendaments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagaments postposats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions amb abonament total del preu									
Associacions Público-privades (APP's)	105.665.457,78	0,00	0,00	2.374.398,01	0,00	5.283.272,89	103.291.059,77	0,00	103.291.059,77
Altres									
TOTALS:	121.817.995,87	0,00	0,00	6.425.726,66	5.249.524,02	5.362.436,69	110.142.745,19	0,00	110.142.745,19

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

F.1.1.B4. Ingressos corrents a considerar en l'estimació de nivell de deute previst	Import	Observacions
(4) Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 5 del Pressupost	419.464.083,48	
(-) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00	
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques	0,00	
(-) Altres ingressos afectats	0,00	
TOTAL INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR:	419.464.083,48	

*Tenint en compte l'efecte de les PIE:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2019 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	419.464.083,48
2) (-) Ingressos actuacions urbanístiques	0,00
3) (-) Ingressos afectats	0,00
4) (+) Ajust per liquidació PIE 2008	0,00
5) (+) Ajust per liquidació PIE 2009	0,00
5) (+) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	419.464.083,48
7) Deute viu a 31.12.2019	110.142.745,19
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2018	0,00
9) Percentatge càrrega viva	26,26%

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

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2019 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	419.464.083,48
2) (-) Ingressos actuacions urbanístiques	0,00
3) (-) Ingressos afectats	0,00
4) (+) Ajust per liquidació PIE 2008	0,00
5) (+) Ajust per liquidació PIE 2009	0,00
5) (+) Ajust per liquidació PIE altres exercicis	0,00
6) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3+4+5)	419.464.083,48
7) Deute viu a 31.12.2019	110.142.745,19
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2018	0,00
9) Percentatge càrrega viva	26,26%

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

Palma, 12 de novembre de 2018

L'intendent general

Antoni Serra Puig

CALCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA

Pressupost 2019

CONCEPTES	AGREGAT	CM	IMS	ESM	ADM	OST	TIC	CEJM	MMI	RTVM	FTP	FML	FMT	PMS	ACA
Total Despesa computable de l'exercici 2018	333.934.022,84	129.413.966,06	187.911.179,21	3.735.712,86	1.802.401,45	728.900,38	1.989.133,63	184.746,87	-	51.033,02	5.249.535,60	1.518.332,00	-	134.383,96	1.814.700,00
Taxa de despesa computable autoritzada al 2019 (2,7%)	342.950.241,45	132.600.143,14	192.265.877,67	3.830.577,11	1.853.706,28	748.590,69	2.042.840,45	189.735,03	-	52.410,91	5.391.273,06	1.559.327,58	-	138.012,33	1.863.696,90
Augments i disminucions de recaptació	6.170.455,59	8.899.399,43	220.079,16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Límit de la Regla de Despesa per a 2019	352.120.697,04	141.780.523,57	192.545.955,13	3.836.577,11	1.953.706,28	748.590,69	2.042.840,45	189.735,03	-	52.410,91	5.391.273,06	1.559.327,58	-	138.012,33	1.863.696,90
Despeses 2019 (1-7)	689.020.448,45	470.765.645,09	200.034.978,59	3.671.847,16	2.641.965,07	1.351.000,00	2.605.749,26	200,00	662.569,65	34.001,96	4.465.000,00	838.387,71	-	1.814.700,00	134.383,96
Despeses financeres (capítol 3)	-789.281,60	732.161,80	30.000,00	-	-	100,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses financeres agrupables	687.100,00	653.000,00	30.000,00	-	-	100,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
base despesa computable 2019	686.941.286,85	470.686.483,29	200.034.978,59	3.671.847,16	2.641.965,07	1.351.000,00	2.605.749,26	200,00	662.569,65	34.001,96	4.465.000,00	838.387,71	-	1.814.700,00	134.383,96
(1) Alianació de lletinyes i Inversions reals (-)	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) Despeses realitzades sin l'exercici pendent d'aplicar (2)	218.858,14	-	-	10.043,74	-	144,22	10.579,04	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) Despeses pagament diari	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) Atornament financer	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) Meritació interessos	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(6) Grau d'execució del pressupost	-52.661.539,44	-	8.044.970,67	323.304,47	735.783,10	609.527,74	686.989,70	79,27	-	198.770,90	-	-	-	-	-
(7) Suma ajusts SEC 2019	-52.442.681,29	-	-8.010.189,62	333.348,21	-735.783,10	-609.383,52	-678.410,66	-79,27	-	-198.770,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-215.133.865,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesa financada amb fons finalistes (-)	-92.708.857,43	-	2.180.022,88	-	-	-	-	100,00	-	-	-	-	-	-	-
Inversions financament sostenibles (-)	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Despesa computable Liquidació Pressupost 2019	328.655.882,18	122.480.270,55	189.844.756,09	4.005.195,37	1.906.201,97	741.616,48	1.927.336,60	220,73	463.798,76	34.001,96	4.465.000,00	838.387,71	0,00	1.814.700,00	134.383,96
Diferència entre el límit de la Regla de despesa per a 2019 i la Despesa computable de la liquidació del pressupost 2018	23.464.814,87	19.318.253,02	2.701.187,04	-168.618,26	47.564,32	6.964,21	115.501,85	189.514,30	-463.798,76	18.408,95	926.273,06	720.939,87	0,00	-1.676.687,67	1.729.312,94
RESULTAT	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	SURPASSA EL LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA	SURPASSA EL LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE	COMPLÈX LA REGLA DE LA DESPESA
PEF: LÍMIT REGLA DE LA DESPESA 2019	328.176.558,25	121.961.631,36	191.142.026,92	3.822.210,45	1.731.604,27	748.580,68	2.036.682,27	189.735,04	-	75.498,08	4.029.314,16	749.414,00	-	1.525.099,34	164.761,69
DIFERÈNCIA AMB L'OBJECTIU DEL PEF	-479.323,93	-518.639,20	1.297.260,82	-182.984,93	-174.597,69	6.964,20	109.343,68	189.514,30	-463.798,76	41.496,12	-435.685,84	-88.973,71	-	-289.600,66	30.377,73
RESULTAT LÍMIT PER LA REGLA DE LA DESPESA 2019	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	NO COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF	COMPLÈX L'OBJECTIU DEL PEF

Palma, 12 de novembre de 2018

L'intendent general

Antoni Serra Puig

