



SIGNAT PER

CRISTINA BERENDSEN BORRAS
Cap de servei de pressuposts
17/10/2023

NIF: P07040001

Expedient 985991H

Unitat emissora:	Servei de Pressupost
-------------------------	----------------------

Assumpte:	Informe proposta de modificació de crèdit suplement de crèdit en el pressupost propi de la Corporació per a l'any 2023, número 2023/SC15
------------------	--

Mitjançant Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, presentat en el Congrés dels Diputats el 13 d'octubre de 2020 per a la seva autorització, i aprovat per aquesta Cambra en sessió de 20 d'octubre de 2020, varen quedar suspeses les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. El 13 de setembre de 2021 el Congrés dels Diputats va avalar mantenir la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022, i novament el 22 de setembre de 2022 per a l'exercici 2023.

D'acord amb la interpretació de la Secretaria General de Finançament Autònom i Local del Ministeri d'Hisenda, la regla general de destinar el superàvit a reduir deute públic de l'art. 32 de la LOEPSF pot no aplicar-se, a partir del moment en què s'han suspès les regles fiscals. No s'exigeix el compliment de l'article 32 de la LOEPSF en relació amb el superàvit de 2019, 2020, 2021 i 2022, i el seu destí als exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 respectivament. Tampoc no és d'aplicació la regla especial del destí del superàvit de la DA 6a de la LOEPSF, ja que és una alternativa a la regla general de l'article 32. Si està suspesa l'aplicació de les regles fiscals no requereix l'aplicació de les normes que estan relacionades amb elles.

No obstant, la SGFAL recomana que el superàvit o romanent de tresoreria per despeses generals s'hauria d'aplicar a cancel·lar el compte «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents, i a cancel·lar la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma JGL_20230421_01_002 ha aprovat en data 21/04/2023 la liquidació del Pressupost de l'any 2022.

D'aquesta ha resultat que l'Ajuntament de Palma té un superàvit o capacitat de finançament en termes SEC de 17.928.543,91 euros. Per altra banda, el romanent de tresoreria per despeses generals resultant de la liquidació 2022 és de 64.532.344,84.

Atesa la suspensió de les regles fiscals, el romanent de tresoreria per despeses generals és de lliure disposició, per la qual cosa l'Ajuntament de Palma ha decidit dedicar-lo durant 2023 a finançar diverses modificacions de crèdit per fer front a les operacions pendents d'aplicar a pressupost a 31/12/2022 (compte 413), i també a diverses despeses i inversions de l'exercici.

Romanent 31/12/2022	64.532.344,84
Romanent utilitzat	36.990.837,34
Romanent per amortització anticipada endeutament (Ple Octubre Expedient - 2023/SC15)	14.063.910,68
Disminució romanent per ajornament deute Palau de Congressos	3.228.255,39
Previsió saldo compte 4131 a 31/12/2023	6.609.285,41
Previsió devolucions d'ingressos pendents 31/12/2023	1.229.276,00
Romanent disponible	2.410.780,02



SIGNAT PER

JOSEP LLUÍS CORTES FLEIXAS
General d'Hisenda, vist - i - pleu
17/10/2023
Coordinador

SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANÇERA-TRESORERA
17/10/2023

SIGNAT PER

MÀRIA MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I GOVERN INTERIOR
17/10/2023

AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA VQKD K4KY CVKM 2T3E

2023/SC15 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA - SEFYCU 3291659La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 1 de 6



SIGNAT PER

CRISTINA BERENDSEN BORRAS
Cap de servei de pressuposts
17/10/2023

Ajuntament  de Palma

ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I GOVERN INTERIOR

NIF: P07040001

Expedient 985991H

Ajuntament  de Palma

Tot complint allò que disposa l'article 177 del Reial decret legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, els articles 35 a 38 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, la base 8na. de les Bases d'execució del Pressupost General per a 2023, l'art. 127, apartat 1.b, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i l'apartat IV.A.1.1. d) del Decret 202312178 de 22 de juny de 2023, d'organització dels serveis administratius de l'Ajuntament de Palma.

La possibilitat de procedir a la tramitació de la modificació de crèdit tipus suplement de crèdit ha estat objecte de comprovació per part del Servei de Pressupost, en relació a la sol·licitud, informes justificatius i resta de documentació que han tramés l'àrea peticionària i no s'han trobat incidències que impossibilitin la seva tramitació.



SIGNAT PER

JOSEP LLUÍS CORTES FLEIXAS
General d'Hisenda, vist - i - pleu
17/10/2023
Coordinador



SIGNAT PER

MÀRIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
17/10/2023



SIGNAT PER

MÀRIA MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I GOVERN INTERIOR
17/10/2023



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: **FACE VQKD K4KY CVKM 2T3E**

2023/SC15 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA - SEFYCU 3291659

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 2 de 6

Núm. d'acord: PLE_20231026_01_U089. Signat per l'Ajuntament de Palma en data 26/10/2023 i hora 20:49.
URL de verificació: <https://seuelectronica.palma.es/csv/default.htm?csv=DEC000C29EA28A81EDE9D860D6220AD9351>
Aprovat: prèvia ratificació de la urgència aprovada per 25 vots a favor (PP, VOX PALMA i PSOE) i 3 vots en contra (MÉS per Palma) i 3 abstencions (MÉS per Palma)



SIGNAT PER

CRISTINA BERENDSEN BORRAS
Cap de servei de pressuposts
17/10/2023

NIF: P07040001

Expedient 985991H

ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I GOVERN INTERIOR

Amortització anticipada d'endeutament

Sol·licitada modificació per correu electrònic al Servei de Pressupost de data 16/10/2023, ordenat incoació d'expedient en data 16/10/2023.

A la data d'emissió d'aquest informe queda romanent de tresoreria per despeses generals pendent d'utilitzar, que podria ser una font de finançament per l'amortització anticipada d'endeutament.

S'han analitzat els préstecs bancaris que té l'Ajuntament de Palma vigents a data d'avui, i s'ha verificat els següents extrems:

- Capital pendent a 31/12/2023
- Tipus d'interès vigent
- Existència de clàusules contractuals que impedeixin o limitin l'amortització anticipada.
- Existència de derivats financers, que impliquin un cost extraordinari en cas d'amortització anticipada.

Tenint en compte els punts anteriors, es considera que els préstecs més idonis per amortitzar anticipadament abans de 31/12/2023 són els següents:

Ec.	Banc	Capital inicial	Capital pendent 31/12/2023	Data venciment	Índex Refer.	Marge/T.i.	Interessos meritats fins 31/12/2023	Estalvi 2024 i següents
91301	CAIXABANK	23.606.424,08	5.114.725,26	01/01/2027	Eur 3m +	1,65%	72.590,74	435.544,43
91312	BBVA	33.750.000,00	4.821.428,57	30/07/2025	Eur 12m +	1,95%	122.845,98	466.814,72
91325	UNICAJA	15.000.000,00	1.000.000,00	27/07/2024	Fix	5,24%	21.833,33	30.566,67
			10.936.153,83				217.270,05	932.925,82

Així mateix, s'han verificat els compromisos de despesa pluriennal que l'Ajuntament té amb les següents entitats.

Entitat	Capital pendent 31/12/2023	Any venciment	Estalvi 2024 i següents
Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes	499.999,99	2026	30.000,00
Fundació Illes Esport	2.410.486,81	2027	325.730,79
	2.910.486,80		355.730,79

Aquesta amortització anticipada d'endeutament bancari i dels compromisos pluriennals amb les entitats SMAP i Fundació Illes Esport **suposarà un estalvi financer en els exercicis 2024 a 2027 de 1.288.656.61 euros**, en comparació a si aquests deutes seguissin vigents fins al seu venciment, tenint en compte els tipus d'interès vigents a data d'avui.



SIGNAT PER

JOSEP LLUÍS CORTES FLEIXAS
General d'Hisenda, vist - i - pleu
17/10/2023
Coordinador

SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
17/10/2023

SIGNAT PER

MARÍA MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIO PÚBLICA I GOVERN INTERIOR
17/10/2023

AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA VQKD K4KY CVKM 2T3E

2023/SC15 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA - SEFYCU 3291659

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 3 de 6



SIGNAT PER

CRISTINA BERENDSEN BORRAS
Cap de servei de pressuposts
17/10/2023

NIF: P07040001

Expedient 985991H

I el resultat de la comprovació, així com la concreció de les aplicacions afectades es resumeix en:

DMI NUM.		via correu electrònic		
Tipus MC		Revisió de CE i/o SC		
OOAA / ÀERA		02 - ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I GOVERN INTERIOR		
DATA		01/10/2023		
Documentació mínima a exigir de l'àrea			Situació	
Petició normalitzada de l'àrea			Conforme	
Detall MC que es pretén:				
Augment de despeses				
Org.	Prog.	Eco.	Descripció aplicació	Import
02	01100	31001	INTER.PRÉSTEC LA CAIXA (DEUTE HISTÒRIC 23.606.424,08 EUR)	72.590,74
02	01100	31012	INTER.PRÉSTEC BBVA NÚM. 75-150.444-3 (33.750.000 EUR)	122.845,98
02	01100	31025	INTER.PRÉSTEC LIBERBANK REFINANC. DEUTE 2009 (15.000.000EUR)	21.833,33
02	01100	91301	AMORTITZACIÓ PRÉSTEC LA CAIXA DEUTE HISTÒRIC 23.606.424,08	5.114.725,26
02	01100	91312	AMORTITZACIÓ BBVA REFINANC. INVERS. '96 (33.750.000)	4.821.428,57
02	01100	91325	AMORTITZACIÓ LIBERBANK REFINANC. DEUTE 2009 (15.000.000 EUR)	1.000.000,00
02	15100	74200	SUBV. SMAP - AMORTITZACIÓ PRÉSTEC SON FUSTERET	499.999,99
04	34200	75203	FUNDACIÓ ILLES ESPORT	2.410.486,81
Sumen...				14.063.910,68
Recurs de finançament / Romanent líquid de tresoreria				
	Eco.	Descripció aplicació		Import
	87000	ROMANENT LIQUID DE TRESORERIA PER A DESP. GRALS		14.063.910,68
Sumen...				14.063.910,68
Externs de comprovació				
Ref.	Norma	Descripció	Situació	
Art. 37.2.b) RD 500/1990		CE: S'ha comprovat la inexistència de crèdit en l'estat de vinculació jurídica, i s'adjunta justificació documental.	N. A.	
Art. 37.2.b) RD 500/1990		SC: S'ha comprovat la insuficiència del saldo de crèdit no compromès en l'aplicació corresponent en el nivell de vinculació jurídica.	Conforme	
Art. 172 TRLRHL		Que l'aplicació objecte de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit és adequada a la naturalesa de la despesa que es pretén realitzar	Conforme	
Art. 177.1 TRLRHL		Que en la memòria es justifica el caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la fins a l'exercici següent.	Conforme	
Art. 35 i 37.2.a) RD 500/1990		La sol·licitud està motivada	Conforme	
BEP, base 8		La sol·licitud està signada per un funcionari de l'àrea sol·licitant.	Conforme	
BEP, base 8		A la sol·licitud es justifica que la despesa no es pot ajornar a l'exercici següent i que arribarà a fase d'obligació reconeguda abans de 31/12	Conforme	
BEP, base 8		La sol·licitud s'ha realitzat dins l'últim trimestre de l'exercici i de conformitat amb BEP l'àrea sol·licitant ha adjuntat compromís d'execució.	Conforme	

L'expedient de modificació de crèdit tipus suplement de crèdit en el pressupost propi de la Corporació per a l'any 2023 ha estat enregistrat al SICAL, "en elaboració", segons el següent detall:

AJUNTAMENT DE PALMA

Data obtenció 16/10/2023 11:32:28

Pàg. 1

RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: 2023/SC15

Data: 16/10/2023

Grup apunts:

Text explicatiu: Expedient de modificació de crèdit tipus SC finançat amb RLTDG - AMORTITZACIÓ ANTICIPADA

Situació expedient: En Elaboració

Data comptabilització:

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	02 01100 31001 INTER.PRÉSTEC LA CAIXA (DEUTE HISTÒRIC 23.606.424,08 EUR)			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		72.590,74	2023/SC15
G	02 01100 31012 INTER.PRÉSTEC BBVA NÚM. 75-150.444-3 (33.750.000 EUR)			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		122.845,98	2023/SC15
G	02 01100 31025 INTER.PRÉSTEC LIBERBANK REFINANÇ. DEUTE 2009 (15.000.000EUR)			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		21.833,33	2023/SC15
G	02 01100 91301 AMORTITZACIÓ PRÉSTEC LA CAIXA DEUTE HISTÒRIC 23.606.424,08			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		5.114.725,26	2023/SC15
G	02 01100 91312 AMORTITZACIÓ BBVA REFINANÇ. INVERS. '96 (33.750.000)			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		4.821.428,57	2023/SC15
G	02 01100 91325 AMORTITZACIÓ LIBERBANK REFINANÇ. DEUTE 2009 (15.000.000 EUR)			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		1.000.000,00	2023/SC15
G	02 15100 74200 SUBV. SMAP - AMORTITZACIÓ PRÉSTEC SON FUSTERET			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		499.999,99	2023/SC15
G	04 34200 75203 FUNDACIÓ ILLES ESPORT			020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		2.410.486,81	2023/SC15
I	87000 ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			020 + ALUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		14.063.910,68		2023/SC15
Suma Total.						14.063.910,68	14.063.910,68	



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANÇERA-TRESORERA
17/10/2023

SIGNAT PER

MÀRIA MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
17/10/2023

AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA VQKD K4KY CVKM 2T3E

2023/SC15 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA - SEFYCU 3291659

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 4 de 6



SIGNAT PER

CRISTINA BERENDSEN BORRAS
Cap de servei de pressuposts
17/10/2023

NIF: P07040001

Expedient 985991H

Per tot l'exposat, es proposa a la regidora d'Hisenda, que proposi elevar al Ple, prèvia aprovació per la Junta de Govern Local, la següent proposta d'acord de

MODIFICACIÓ DE CRÈDIT 2023/SC15

1.- Aprovar la modificació de crèdit número 2023/SC15, tipus suplement de crèdit en el pressupost propi de la Corporació per a l'any 2023, quedant establertes les aplicacions pressupostàries de la següent forma:

A) Modificació del pressupost de despeses

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Crèdits Anterior	Augment	Crèdit Definitiu
02	01100	31001	INTER.PRÉSTEC LA CAIXA (DEUTE HISTÒRIC 23.606.424,08 EUR)	174.360,00	72.590,74	246.950,74
02	01100	31012	INTER.PRÉSTEC BBVA NÚM. 75-150.444-3 (33.750.000 EUR)	221.380,00	122.845,98	344.225,98
02	01100	31025	INTER.PRÉSTEC LIBERBANK REFINANÇ.DEUTE 2009 (15.000.000EUR)	104.700,00	21.833,33	126.533,33
02	01100	91301	AMORTITZACIÓ PRÉSTEC LA CAIXA DEUTE HISTÒRIC 23.606.424,08	1.573.770,00	5.114.725,26	6.688.495,26
02	01100	91312	AMORTITZACIÓ BBVA REFINANÇ. INVERS.'96 (33.750.000)	2.410.720,00	4.821.428,57	7.232.148,57
02	01100	91325	AMORTITZACIÓ LIBERBANK REFINANÇ.DEUTE 2009 (15.000.000 EUR)	1.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00
02	15100	74200	SUBV. SMAP.- AMORTITZACIÓ PRÉSTEC SON FUSTERET	166.670,00	499.999,99	666.669,99
04	34200	75203	FUNDACIÓ ILLES ESPORT	529.140,00	2.410.486,81	2.939.626,81
				6.180.740,00	14.063.910,68	20.244.650,68

B) Modificació de les previsions d'ingressos

Eco.	Descripció	Previsió anterior	Augment	Previsió definitiva
87000	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	26.260.335,53	14.063.910,68	40.324.246,21

Quedant d'aquesta manera anivellat el Pressupost.

2.- Exposar al públic la seva aprovació inicial en el tauler d'anuncis d'aquesta corporació, previ anunci publicat en el BOIB, durant el termini de quinze dies hàbils. En el cas que no es presentessin reclamacions en contra, s'entendrà aprovat definitivament.

3.- Implementar les mesures procedimentals, administratives i comptables adients per a l'execució de la present proposta de resolució.

Palma, a data de la signatura electrònica.
La cap de servei de Pressupost i Política Financera
Cristina Berendsen Borrás
Signat Electrònicament

Vist i plau,
El coordinador general d'Hisenda

Josep Lluís Cortès Fleixas
Signat electrònicament



SIGNAT PER

JOSEP LLUÍS CORTÈS FLEIXAS
Coordinador General d'Hisenda, vist - i - plau
17/10/2023

SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
17/10/2023

SIGNAT PER

MÀRIA MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I GOVERN INTERIOR
17/10/2023

AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: FACA VQKD K4KY CVKM 2T3E

2023/SC15 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA - SEFYCU 3291659

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 5 de 6



SIGNAT PER

CRISTINA BERENDSEN BORRAS
Cap de servei de pressuposts
17/10/2023

Ajuntament  de Palma

ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I GOVERN INTERIOR

NIF: P07040001

Expedient 985991H

Ajuntament  de Palma

La directora financera - tesorera
Maria Antònia Orell Vicens
Signat Electrònicament

La regidora de l'Àrea d'Hisenda, Funció Pública i Govern Interior
p.d. Decret núm. 202312178 de 22/06/2023
(BOIB 89 de 1/07/2023)

María Mercedes Celeste Palmero
Decret núm. 202311880 de 19/06/2023
(BOIB núm. 84 de 22/06/2023)
Signat Electrònicament

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



SIGNAT PER

JOSEP LLUÍS CORTES FLEIXAS
General d'Hisenda, vist - i - pleu
17/10/2023
Coordinador



SIGNAT PER

MARIA ANTONIA ORELL VICENS
DIRECTORA FINANCERA-TRESORERA
17/10/2023



SIGNAT PER

MARÍA MERCEDES CELESTE PALMERO
REGIDORA ÀREA D'HISENDA, FUNCIÓ PÚBLICA I
GOVERN INTERIOR
17/10/2023



AJUNTAMENT DE PALMA

Codi Segur de Verificació: **FACA VQKD K4KY CVKM 2T3E**

2023/SC15 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA - SEFYCU 3291659

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://palma.sedipualba.es/>

Pàg. 6 de 6

Núm. d'acord: PLE_20231026_01_U089. Signat per l'Ajuntament de Palma en data 26/10/2023 i hora 20:49.
URL de verificació: <https://seuelectronica.palma.es/csv/default.htm?csv=DEC000C29EA28A81EDE9D860D6220AD9351>
Aprovat: prèvia ratificació de la urgència aprovada per 25 vots a favor (PP, VOX PALMA i PSOE) i 3 vots en contra (PP, VOX PALMA i PSOE) i 3 abstencions (MÉS per Palma)