



SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025**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 2026**

De conformitat amb el que disposa l'article 54 del RDL 781/1986, de 18 d'abril, en concordança amb l'article 4.1.g) del RD 1174, de 18 de setembre de 1987, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb Habilitació Nacional, i en compliment del que estableix l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així 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 2026, el compliment de la regla de la despesa i del límit de deute:

Primer. Normativa reguladora.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM)
- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica l'Ordre anterior.
- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi de Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 y 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració del Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i del Deute Públic, publicat per Eurostat
- Reglament núm. 549/2013 del Parlamento Europeo i del Consell, de 21 de maig, que aprova el sec 2010 (DOCE 26-036-2013)
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unión Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unión Europea.
- Acord del Consell de Ministres de dia 16 de juliol de 2024
- Acord del Consell dels Diputats de dia 23 de juliol de 2024.
- Acord del Consell de Ministres de dia 10 de setembre de 2024.

Segon: Context legal aplicable en la confecció del Pressupost de 2026

L'aprovació del pressupost de 2024 ja es va fer tenint en compte la reactivació de les regles finals que foren suspeses durant el anys de la pandèmia COVID- 19. Actualment, la situació política ens situa en un moment de gran complexitat i incertesa, amb un escenari pressupostari sense disposar d'un objectiu d'estabilitat confirmat. A part de no comptar amb uns pressuposts generals per a 2025, ni projecte en marxa per a 2026.

L'acord del Consell de Ministres de 16 de juliol, pel qual es varen fixar els objectius d'estabilitat i de deute públic pel conjunt de les Administracions Públiques i de cada subsector per el període 2025/2026 per a la remissió a les Cortes Generals, i el límit de la





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025

despesa no financera del Pressupost de l'Estat per a 2025, d'acord amb la LOEPSF, fou rebutjat pel Congrés dels Diputats. En dit acord es fixava l'objectiu de dèficit del 0,0% del PIB per els tres exercicis contemplats i de deute públic del 1,3% per a 2025 i 2026 i 1,2% per a 2027 i es va determinar una taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, que limita la variació de la despesa computable de les Administracions Públiques, en el 3,2%, el 3,3% i el 3,4% per a 2025, 2026 i 2027, respectivament. Una vegada rebutjat l'acord de 16 de juliol, en virtut dels principis que regeixen l'aplicació de la normativa de la Unió Europea, i exercint la responsabilitat que s'atribueix al Govern d'Espanya, conforme el previst en l'article 10 de la LOEPSF, tenen caràcter vinculant els objectius d'estabilitat pressupostària i deute establert pel subsector local en l'Actualització del Programa d'Estabilitat. Mentre no s'aprovin els objectius s'han de considerar aplicables les previsions recollides en el Programa d'Estabilitat 2023/2026, valorat favorablement pel Congrés en juliol de 2023, i que conté una previsió pel subsector EELL de superàvit del 0,2% del PIB en 2026.

Respecte de la taxa de referència de creixement del PIB a efectes de l'aplicació de la regla de despesa, com que no és necessària la seva aprovació per les Corts Generals, es considera aplicable la prevista en l'Acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024, que establia unes taxes de referència del 3,2%, 3,3% i 3,4% per 2025, 2026 i 2027 respectivament.

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

Tornant a la regla de despesa, no sent obligatori el seu càlcul, no tindrà incidència en l'aprovació del Pressupost. No obstant això, adoptar un criteri prudent, s'hauria de tenir en compte a l'hora de valorar les despeses pressupostades per l'Entitat que el càlcul de la liquidació del Pressupost de 2025 s'haurà de confeccionar partint de la despesa computable de la liquidació de l'exercici anterior i constatar a liquidació de 2025 amb un compliment de la regla de despesa. Hem fet una simulació, amb la mateixa forma de càlcul que hem fins ara, fent com a estimació, la taxa de creixement del PIB, un 3,3% per 2026, com el màxim d'augment de la despesa primària neta en 2026.

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

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





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025

inversora insular vendrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

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

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

A part de tot l'exposat fins ara, segueix essent d'aplicació el règim pressupostari que estableix el TRLRHL i, concretament, el principi d'equilibri pressupostari, previst en l'article 165.4 del TRLRHL. Per la seva part, l'article 165.1 del mateix text legal, determina que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat. A més, segueix sent obligatori donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació que determina la LOEPSF i, per això hem d'informar amb ocasió de l'aprovació del pressupost. Hem de recordar, a més a més, que la suspensió de les regles fiscals, no va implicar, quan va estar vigent, renunciar a la prudència en la gestió financera, ni que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la LOEPSF. Ja ho informarem amb ocasió de l'aprovació dels pressuposts dels anys anteriors, i ara ho reafirmem.

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

- A. Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei 2/2012:
 - Consell de Mallorca
 - Organisme Autònom Institut Mallorquí d'Afers Socials
 - Organisme Autònom Institut de l'Esport Hípic de Mallorca
 - Organisme Autònom Agència de Protecció de la Legalitat Urbanística i Territorial de Mallorca
 - Fundació Mallorca Literària
 - Fundació Turisme Responsable de Mallorca
 - Fundació Teatre Principal
 - Fundació ACA/ Àrea de Creació Acústica
 - Consorci Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial
 - Consorci Museu Marítim de Mallorca
 - Consorci Borsa d'Allotjaments Turístics
 - Fons Mallorquí de Solidaritat
- B. Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals de l'article 2.2 de la LO 2/2012. No n'hi ha.

Per a avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, segons el disposat a l'article 16 del RD 1463/2007, s'ha calculat sobre el Projecte per a 2026 del Pressupost del





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025

Consell de Mallorca, els seus Organismes Autònoms i Consorcis, així mateix, s'han tingut en compte la resta d'ens que formen part del perímetre de consolidació de l'Entitat Local i que s'han enumerat abans.

2.2 Càlcul de l'estabilitat pressupostària en el Projecte de Pressupost per a 2025 del Consell de Mallorca. Ajusts a realitzar en el càlcul de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa

En referència als ajusts a realitzar, per aplicació sobre el resultat així obtingut, dels criteris i principis del SEC 2010, hem de dir que, per criteri de prudència es faran els ajustos següents, ja que considerem que el altres ajustos que preveu el manual del SEC i la guia per a la determinació de la Regla de la despesa, 3ª edició que, a més, són indicatius, no resulten aplicables a l'aprovació del pressupost, en el nostre cas concret:

Ingressos

- 1) Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos:** Es realitzà un ajust a les xifres presentades, així com estableix la tècnica de la comptabilitat nacional d'atendre exclusivament al criteri de caixa per al càlcul dels ingressos dels capítols 1 a 3 de l'estat d'Ingressos, en contra del previst sobre la confecció del pressupost d'ingressos en la Llei reguladora de les Hisendes Locals, que preveu per als mateixos la utilització del criteri de meritació. La xifra consta en el quadre annex, columna agregat.
- 2) Capítol 4 Ingressos per participació en ingressos de l'Estat i/o tributs cedits:** La liquidació de 2023 que es va percebre en 2025 fou positiva, i ja res es tenia que tornar, per tant, no hi ha ajust per aquest concepte.
- 3) Capítol 5:** Els interessos es registren segon el criteri de meritació, per tant, no hi ha ajust.

Despeses:

- 3) Ajust per grau d'execució de la despesa:** La Guia per a la Determinació de la Regla de la Despesa estableix que aquest ajust s'estimarà per a cada entitat local en funció de l'experiència acumulada d'exercicis anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. Si bé el manual per a la determinació de la regla de despesa edició 3ª determina el càlcul de l'ajust de la següent manera: "aquest ajust reduirà la utilització no financera en els crèdits que, per les seves característiques o per la seva naturalesa es consideri d'impossible execució en l'exercici pressupostari, i els augmentarà en els crèdits la seva execució previsiblement superi l'import dels previstos inicialment. Aquest ajust s'estimarà per cada entitat local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real", per fer aquest càlcul s'ha utilitzat el mètode que preveia la 2ª edició de l'esmentada guia, consistent en la mitjana dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de Despeses dels tres exercicis anteriors, minvat per les despeses financeres no agregables, i els considerats valors atípics. Segons la IGAE, s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent dels altres, que fa que la mitjana aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerats. Entre d'altres ho son: les despeses de naturalesa extraordinària, derivades de





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora general
13/11/2025

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

4) Ajust per despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost : S'ajusten les despeses per aquelles realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost. Són les despeses recollides en el compte 413, en el seu haver per l'import de les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre i en el deu, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Després es calcula la mitja d'aquest saldo dels tres darrers pressuposts. L'import agregat és de milers d'euros. En EP i RP l'ajust és de 400 milers d'euros.

5) Contracte associació públic privada PAMASA. El Comitè Tècnic de Comptes Nacionals sobre el tractament en comptabilitat nacional de la concessió d'obra pública per a la construcció de la carretera C-175 (Ma- 15 Palma de Mallorca-Manacor) i la seva conservació i manteniment, va informar i així es va recollir en la comptabilitat del Consell de Mallorca amb reflex en la liquidació del pressupost de 2018. Les conseqüències foren que, es va classificar la concessió com associació públic privada, en la qual el Consell és propietari econòmic dels actius i va tenir que registrar-los en el seu balanç a efectes de comptabilitat nacional, com a formació bruta de capital fix (FBCF), i a la vegada un passiu que s'amortitzarà cada any mentre duri l'explotació de la carretera. En la liquidació de 2018 va aflorar aquest passiu, produint un ajust negatiu, per l'import teòric pendent d'amortitzar, d'uns 102,8 milions d'euros. Aquest exercici, y mentre duri l'amortització del deute, s'ajustarà amb import positiu l'amortització teòrica anual, aquest any, per import de 3.341.016,45 euros. En regla de despesa l'ajust és de 7.657.670,91€ ja que s'afegeixen els interessos.

6) Despeses finançades amb fons finalistes. Aquest ajust es practica en regla de despesa, i puja a quasi 100 milions d'euros.

7) Capítol 3. Interessos

Es practica aquest ajust en regla de despesa (301, 311, 321, 331, 357 i 359), per un import de 790.700,00 euros

En annex a aquest informe es presenten els càlculs efectuats.

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

El resultat és el reflectit en aquest quadre:





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025

CONCEPTES	AGREGAT
a) Previsió drets reconeguts capítols I a VII pressupost corrent	1.092.120.748,28
b) Previsió obligacions reconegudes capítols I a VII pressupost corrent	1.126.725.748,28
c) TOTAL (a – b)	-34.605.000,00
AJUSTS	
1) Ajusts recaptació capítol 1	0,00
2) Ajusts recaptació capítol 2	0,00
3) Ajusts recaptació capítol 3	-6.056.742,21
4) Ajusts per liquidació PIE-2013	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2009	0,00
6) Ajust per liquidació PIE negativa i reintegrament ajornat	0,00
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00
8) Ajust per arrendament financer	0,00
8b) Ajust per contractes d'associació pública-privada (APPs)	3.341.016,45
9) Ajust despeses pendents d'aplicar a pressupost	400.967,88
10) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
11) Ajust despeses de pagament ajornat	0,00
12) Ajust consolidació transferències amb altres administracions públiques	0,00
13) grau d'inexecució	43.845.690,61
14) Otros (Romanents financiació afectada)	0,00
d) Total ajusts a estimació liquidació	41.530.932,73
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d)	6.925.932,73
RESULTAT	COMPLEX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Si comparem amb les dades consolidades de 2025, veiem un import respecte de la capacitat de finançament bastant semblant a la d'aquest exercici.

Tercer. Sostre de despesa per a 2026 i regla de despesa.

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals, aprovaran un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressuposts. Si bé com hem comentat abans s'han suspès les regles fiscals,

L'any 2018 es va aprovar un pla econòmic financer, la seva aplicació finalitzà en desembre de 2019, no obstant això es va fixar un sostre de despesa de 328 milions d'euros, que es va incrementant amb la taxa fixada per Acord de Consell de Ministres. Una vegada reactivada l'obligació del compliment de les regles fiscals, les magnituds vigents com a punt de partida foren les corresponents a l'exercici 2023, i d'allà partim per l'anàlisi del compliment. Tenim en compte les prescripcions que estableix la Guia per a la determinació de la Regla de Despesa per a les Corporacions Locals redactada per la Secretaria d'Estat de Pressuposts i Despeses en novembre de 2014, segon la qual, el càlcul de la despesa computable de l'any n-1 es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost de dit exercici, i si no es disposa de la mateixa, es farà amb una estimació. Nosaltres hem agafat les dades de l'estat execució del darrer trimestre la seva informació hem comunicat al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.





SIGNAT PER

Elena Montejo Fuentes
Interventora general
13/11/2025

Per altra banda, la despesa computable de l'any n s'obtindrà prenent com a base la informació disponible en el moment del seu càlcul, per tant, les dades del projecte de pressupost general del Consell de Mallorca.

Respecte a la regla de despesa, que regula la LOEPSF en l'article 12, s'exigeix a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

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

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

- El seu compliment s'exigeix en la liquidació del pressupost, i aquí s'analitza a efectes merament informatius, sabent a més, que trimestralment es comunica el Ministeri d'Hisenda l'evolució de la mateixa. L'Ordre Ministerial HAP/2105/2012 que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, va suprimir la remissió de l'Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa con la remissió del pressupost aprovat, i estableix que s'haurà d'efectuar una "valoració" trimestral de la regla de despesa en fase de execució referida a 31 de desembre (article 16.4 de l'Ordre) i una avaluació final del compliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost (article 15.4.e).
- Hem comentat que encara el Govern no ha aprovat l'objectiu d'estabilitat per a 2026, no obstant això, com determina l'article 12 de la LOEPSF, la regla de despesa se defineix com la variació de la despesa computable i no podrà superar la taxa de referència del PIB a mig termini de l'economia espanyola. Aquesta magnitud, correspon al Ministeri d'Economia la seva determinació, prèvia consulta al Banc d'Espanya i tenint en compte les previsions del Banc Central Europeu i la Comissió Europea. Respecte de la taxa de referència de creixement del PIB a efectes de l'aplicació de la regla de despesa, com que no és necessària la seva aprovació per les Corts Generals, es considera aplicable la prevista en l'Acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024, que establia unes taxes de referència del 3,2%, 3,3% i 3,4% per 2025, 2026 i 2027 respectivament. Per tant, aquesta taxa es pot considerar fixada i definitiva i s'ha de prendre com a referència independentment de què els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic es trobin pendents d'aprovació. Així doncs, per a 2026 hem tingut en compte un 3,3% com aplicació de la taxa de referència de creixement del PIB per a la regla de despesa.

Per tant, s'inclou en aquest informe una valoració del seu càlcul als efectes de ser presos en consideració en l'execució del pressupost, no afecta a l'aprovació del pressupost. No obstant això, s'ha de vigilar l'execució del pressupost i tal vegada declarar la no disponibilitat dels crèdits pressupostaris necessaris per tal de que no s'arribi a l'incompliment, sobre tot tenint en compte que determinades aplicacions pressupostàries d'ingressos les seves previsions resten condicionades a la subscripció de convenis o concessió de subvencions.





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025

CONCEPTES	AGREGAT
Total Despesa computable de l'exercici 2025	606.610.095,02
Taxa de despesa computable autoritzada al 2026 (3'3%)	626.628.228,16
Augments i disminucions de recaptació	0,00
Límit de la Regla de Despesa per a 2026	626.628.228,16
Despeses 2026 (1-7)	1.126.725.748,28
Despeses financeres (capítol 3)	-790.700,00
Despeses financeres agregables	31.000,00
base despesa computable 2026	1.125.966.048,28
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	-400.967,88
(+/-) Despesa pagament ajornat	0,00
8b) Ajust per contractes d'associació pública-privada (APPs)	-7.657.670,91
(+/-) Meritació interessos	0,00
(-) Grau d'inexecució del pressupost	-43.742.060,94
Suma ajusts SEC 2026	-51.800.699,73
Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-363.150.541,92
Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-99.759.417,49
Inversions financerament sostenibles (-)	0,00
Total Despesa computable Liquidació Pressupost 2026	611.255.389,14
Diferència entre el límit de la Regla de despesa per a 2026 i la Despesa computable de la liquidació del pressupost 2025	15.372.839,02
RESULTAT	COMPLEX LA REGLA DE LA DESPESA

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

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

La LO 2/2012 (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que fixa cada any el Govern de Espanya. Hi ha que tenir en compte que el objectiu de deute públic es fixa per al conjunt del subsector de corporacions locals i no per a cada una d'elles, que sempre han estat subjectes, a títol *individual*, a les *normes específiques aplicables a les hisendes locals*. El marc legal d'endeutament segueix vigent per a les EELL, i per això, l'autorització d'una operació a llarg termini per a finançar inversions, tindrà en compte de manera preferent el compliment del principi d'estabilitat pressupostària en la liquidació de 2025. El volum de deute viu estimat en termes de percentatge sobre els ingressos corrents estimats a per a 2026 és:





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025Consell de
Mallorca

NIF: S0711002F

Servei de Comptabilitat i Pressuposts

Expedient 1355470Y

ENDEUTAMENT

F.1.1.83. Estat de moviment i situació de la deute		Previsió a 31-12-2024		Previsió de l'exercici 2025			Previsió a 31-12-2025		
Concepte	Deute viu (1)	Crèdit disponible	Disposat a l'exercici (2)	Amortitzacions		Int. i despeses financeres	Deute viu (5)=(1)+(2)-(3)-(4)	Crèdit disponible	Total deute formalitzat
				Ordinaria s/ contracte (3)	Extraordinària (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	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00
Amb entitats de crèdit residents									
Crèdits a c/t (amb euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits a ll/t (amb euros)	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	0,00	0,00	26.505.000,00	0,00	26.505.000,00
RDL 5/2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 8/2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL 4/2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RDL8/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits a ll/t (euros) sense operació de derivats associada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres crèdits a ll/t (euros) amb operació de derivats associada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Factoring sense recurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avals executats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a Entitats depenents (Administracions Públiques)									
Reste d'entitats depenents									
Entitats no depenents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb Administracions Públiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Con la 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 - 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons de Financiació pagament a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres									
Amb la Comunitat Autònoma									
Amb la Diputació									
Amb la Seguretat Social (ajornat amb quadre d'amortització)*									
Con la AEAT (ajornat amb quadre d'amortització)*									
Amb altres Administracions Públiques*									
Altres operacions de crèdit	89.515.009,50	0,00	0,00	3.181.920,43	0,00	4.475.750,48	86.333.089,07	0,00	86.333.089,07
Arrendaments financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagaments posposats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions amb abonament total del preu									
Associacions Público-privades (APP's)	89.515.009,50	0,00	0,00	3.181.920,43	0,00	4.475.750,48	86.333.089,07	0,00	86.333.089,07
Altres									
TOTALS:	89.515.009,50	0,00	26.505.000,00	3.181.920,43	0,00	4.475.750,48	112.838.089,07	0,00	112.838.089,07

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

F.1.1.84. Ingressos corrents a considerar en l'estimació de nivell de deute previst	Import	Observacions
(c) Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 5 del Pressupost	641.045.110,29	
(-) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00	
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques	0,00	
(-) Altres ingressos afectats	0,00	
TOTAL INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR:	641.045.110,29	

*Tenint en compte l'efecte de les PIE:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2025 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	641.045.110,29
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)	641.045.110,29
7) Deute viu a 31.12.2025	112.838.089,07
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2024	0,00
9) Percentatge càrrega viva	17,60%

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

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

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos 2025 (capítols 1 a 5 de Ingressos)	641.045.110,29
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)	641.045.110,29
7) Deute viu a 31.12.2025	112.838.089,07
8) Deute formalitzada no disposada a 31.12.2024	0,00
9) Descartant les càrregues vides	17,60%

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

COMPLEX EL LÍMIT DE DEUTE

Es contempla la previsió de nou endeutament, per import de 34.605.000,00 euros. Veiem l'aflorament de la concessió de la carretera Ma- 15 que comentàvem abans.





SIGNAT PER

Elena Montejó Fuentes
Interventora general
13/11/2025

Pel que fa al **període mig de pagament**, el darrer remès al Ministeri d'Hisenda, corresponent al mes de setembre, a nivell consolidat, mostra un resultat de 13,54 dies.

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
04-07-002-DD-000	Consejo Insular de Mallorca	14,96	24,89	18,09
04-07-002-DO-001	Agencia de Defensa del Territorio de Mallorca	22,82	0	22,82
04-00-129-CC-000	C. Borsa d'Allotjaments Turístics	0	19,00	19,00
04-00-128-CC-000	C. Museo Marítimo de Mallorca	21,90	4,95	7,79
04-00-123-CC-000	C. Serra de Tramuntana Patrimoni Mundial	16,53	5,61	11,50
04-00-015-HH-000	F. Aca/Àrea de Creación Acústica	7,57	6,67	7,36
04-00-007-HH-000	F. Mallorca Literaria	27,14	21,26	24,26
04-00-011-HH-000	F. Mallorca Turisme	18,96	3,23	12,00
04-00-021-HH-000	F. Teatre Principal de Palma	37,46	75,35	73,47
04-00-006-NN-000	Fons mallorquí de Solidaritat i Cooperació	14,07	20,96	15,47
04-07-002-DV-003	Inst. Mallorquí d'Afers Socials	11,38	7,29	10,47
04-07-002-DV-001	Inst. l'Esport Hípic	36,02	52,99	41,28

Cinquè. Fons de contingència

L'article 31 de la LOEPSF estableix per a l'Estat, CCAA i Entitats Locals definides en l'àmbit d'aplicació de l'article 111 i 135 TRLHL, la inclusió en els seus pressuposts d'una dotació diferenciada del crèdits que es destinaran quan s'hagin d'atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat, que es puguin presentar al llarg de l'exercici.

La seva quantia i condicions seran determinades per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves competències. El Consell ho regula en les Bases d'Execució del Pressupost, i s'ha dotat amb 2.100.000,00 euros. En el fons de contingència s'ha pressupostat l'import corresponent a l'increment del 2% que s'espera s'incrementin les retribucions al personal.

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

El projecte de Pressupost consolidat del Consell de Mallorca, els seus organismes autònoms i consorcis, que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici de 2026, juntament amb els altres ens que formen part del perímetre de consolidació, compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició donada pel SEC 2010 i l'objectiu de deute públic al no superar els límits legals del 75% del deute sobre els ingressos corrents, per la qual cosa si es concertés una operació de crèdit no seria necessari sol·licitar autorització del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Per tant, s'inclou en aquest informe una valoració del seu càlcul als efectes de ser presos en consideració en l'execució del pressupost, no afecta a l'aprovació del pressupost. No obstant això, s'ha de vigilar l'execució del pressupost i tal vegada declarar la no disponibilitat dels crèdits pressupostaris suficients per tal de que no s'arribi a l'incompliment,

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

Palma, a la data de la signatura electrònica

