



G CONSELLERIA
O ECONOMIA, HISENDA
I INNOVACIÓ
B GABINET CONSELLERIA

Sr. Gabriel Antonio Le-Senne i Presedo
President del Parlament de les Illes Balears
Carrer Conqueridor, 11
07001 Palma

Assumpte: sol·licitud de compareixença, debat i votació

D'acord amb l'article 7i de la Llei 14/2014, de 29 de setembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el Consell de Govern va aprovar el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici 2024 i, com a conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, em va autoritzar perquè fes les actuacions oportunes amb la finalitat de presentar aquest límit màxim davant el Parlament de les Illes Balears, perquè, si escau, el ratifiqui, en els termes que preveu l'article 6.2 b de la Llei 14/2014 esmentada.

Per això, us sol·licit poder comparèixer davant el Ple del Parlament per presentar aquest límit màxim de despesa abans del debat i la votació corresponent, per la qual cosa es sol·licita la seva inclusió a l'ordre del dia del Ple, tan aviat com sigui possible.

Igualment, de conformitat amb l'article 74 del Reglament de la cambra autonòmica, als efectes que el Parlament de les Illes Balears pugui donar compliment a allò que disposa l'article 6.2 b de la Llei 14/2014, us tramet, adjunts, els documents que ha de servir de base perquè la cambra autonòmica, si escau, pugui ratificar el límit màxim de despesa no financera per a l'any 2024.

Palma, 3 de novembre de 2023

El conseller d'Economia, Hisenda i Innovació


Antoni Costa Costa







SECRETARIA DEL CONSELL DE GOVERN	
Núm.....	722
Data	20 OCT. 2023

Antònia Maria Estarellas Torrens, secretària del Consell de Govern,

CERTIFIC:

Que el Consell de Govern, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, en la sessió de 20 d'octubre de 2023 adoptà l'Acord següent:

18. Acord pel qual s'aprova el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici de 2024

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, reforça la planificació pressupostària a través de la definició d'un marc pressupostari a mitjà termini. Com a novetat important, aquesta Llei orgànica estén l'obligació de presentar un límit màxim de despesa no financera —abans prevista únicament per a l'Estat— a les comunitats autònomes i a les corporacions locals, i exigeix la dotació en els pressuposts de totes aquestes administracions d'un fons de contingència per atendre les necessitats imprevistes i no discrecionals.

En efecte, i d'acord amb el que estableix l'article 15 de la Llei orgànica 2/2012, en el primer semestre de cada any, el Govern de la Nació, mitjançant un acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i amb els informes previs del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, ha de fixar l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, i també l'objectiu de deute públic. Ambdós objectius s'han de referir als tres exercicis següents, tant per al conjunt d'administracions públiques com per a cada un dels seus subsectors, i han d'estar expressats en termes percentuals del producte interior brut nacional nominal.

Així mateix, l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012 esmentada disposa que l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals han d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, límit que ha de ser coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la denominada *regla de despesa*, i que marca el sostre de l'assignació de recursos dels pressuposts respectius. En aquest sentit, l'article 12 de la mateixa Llei orgànica delimita aquesta regla de despesa, de manera que la variació de la despesa computable de l'Administració de l'Estat, de les comunitats autònomes i de les entitats locals —això és, en essència, la despesa no financera— no ha de superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola.

En aquest mateix sentit es pronuncia la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'article 34.1 de la qual estableix que en l'elaboració dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma s'ha de tenir en compte la variació màxima de la despesa computable en l'exercici corresponent, d'acord amb la regla de despesa que regula l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, i a continuació inclou les despeses que no s'han de computar a aquest efecte. A més, l'apartat 2 del mateix precepte legal disposa que el Consell de Govern, abans de l'1 d'agost de cada any, ha d'aprovar el límit màxim de despesa no financera a què es refereix l'article 30 de la Llei orgànica esmentada, límit que ha de ratificar posteriorment el Parlament de les Illes Balears, mitjançant el debat i la votació del Ple de la cambra, d'acord amb el que preveu l'article 6.2 de la mateixa Llei 14/2014.

Ara bé, com a conseqüència, primer, de la pandèmia provocada per la COVID-19, i segon, de la crisi econòmica ocasionada per l'encariment de preus resultant de la invasió d'Ucraïna per Rússia, la Comissió, amb l'aprovació dels governs dels Estats membres de la Unió Europea, ha mantingut activa la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement des del 2020, i va anunciar el passat mes de març, amb l'aprovació del consell de la UE, que deixaria de ser vigent a partir del 31 de desembre 2023.

Aquesta clàusula permet una desviació temporal respecte de la trajectòria d'ajust cap a l'objectiu pressupostari a mitjà termini, sempre que aquesta desviació no posi en perill la sostenibilitat pressupostària a mitjà termini. Certament, la clàusula general de salvaguarda no suspèn els procediments del Pacte d'Estabilitat i Creixement, però permet que els Estats membres posposin el compliment dels requeriments pressupostaris que s'haurien d'aplicar en condicions normals, i a la Comissió i al Consell prendre mesures necessàries de coordinació de polítiques en el marc del Pacte.

En aquest context, el Consell de Ministres, des d'aquell primer acord de Març de 2020, ha mantingut de forma interrompuda, amb acords posteriors i sempre amb el pronunciament sobre la situació d'excepcionalitat del Congrés dels Diputats, en el marc de l'article 135.4 de la Constitució i de l'article 11.3 de la Llei orgànica 2/2012 abans esmentats, la suspensió de les denominades regles fiscals durant el període 2020-2023. A la vegada, amb informe previ del Consell de Política Fiscal i Financera, i en cadascun d'aquests anys, ha fixat taxes de referència de dèficit pel subsector autonòmic.

Respecte a l'exercici 2024, la Comissió Europea ha fet una proposta d'un nou marc fiscal, però encara no ha estat aprovada pels governs dels estats membres. En aquest context, amb l'única certesa que la clàusula de salvaguarda es desactivarà a partir del 31 de desembre 2023, el Govern de la Nació no ha fet cap declaració sobre el marc fiscal aplicable al subsector autonòmic i local a partir del 2024. No obstant això el programa d'estabilitat 2023-2026 del regne d'Espanya, que és vigent, estableix una senda d'objectius d'estabilitat pel subsector autonòmic. En la seva darrera actualització, pel cas concret del 2024, preveu un objectiu de dèficit del 0,0% del producte interior brut.

D'acord amb l'anterior, en el moment d'aprovació del límit màxim de despesa no financera, no s'han establert pel subsector autonòmic objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per a l'exercici 2024; no obstant això, existeix, com a referència, la senda que estableix el programa d'estabilitat 2023-2026.

Atès tot això, el Consell de Govern adopta l'Acord següent:



G
O
I
B
/

Primer. Aprovar el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici de 2024 de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el qual queda fixat en la quantia de 6.365.476,0 milers d'euros (o 6.365,5 milions d'euros).

Segon. Autoritzar el conseller d'Economia Hisenda i Innovació perquè faci les actuacions que calguin amb la finalitat de presentar aquest límit màxim davant el Parlament de les Illes Balears perquè, si escau, el ratifiqui, en els termes que preveu l'article 6.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

I, perquè consti i tenguí els efectes que corresponguin, expedisc aquest certificat amb el vistiplau de la Presidenta.

Palma, 20 d'octubre de 2023



GOVERN
ILLES
BALEARS

Vist i plau
La presidenta



G CONSELLERIA
O ECONOMIA, HISENDA
I INNOVACIÓ
B DIRECCIÓ GENERAL
/ PRESSUPOSTS
I FINANÇAMENT

Límit màxim de despesa no financera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici de 2024

MEMÒRIA DESCRIPTIVA

Introducció

L'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que les comunitats autònomes han d'aprovar, dins els seus àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressuposts.

En el mateix sentit es pronuncia la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'article 34.1 de la qual estableix que en l'elaboració dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma s'ha de tenir en compte la variació màxima de la despesa computable en l'exercici corresponent a proposta del Consell de Govern, i que ha de ratificar posteriorment el Parlament de les Illes Balears, mitjançant el debat i la votació del Ple de la Cambra, d'acord amb el que preveu l'article 6.2 de la mateixa Llei 14/2014.

Per la seva part, l'article 13 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012 estableix que, juntament amb la comunicació del límit de despesa no financera que s'aprovi, s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda una memòria descriptiva dels principals elements que s'hagin considerat per determinar el límit i la seva composició.

A diferència d'exercicis anteriors, no ha hagut cap pronunciament des del Govern de l'Estat per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per a l'any 2024 en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, i en relació amb a la variació interanual de la regla de la despesa, i per tant, es considera com a referència el marc fiscal del Programa d'Estabilitat 2023/2026 (PE2326) que a la seva darrera actualització estableix un objectiu no vinculant per al subsector autonòmic del 0,0% del PIB de necessitat de finançament. Aquest llindar fixa el límit màxim de despesa no financera del projecte de pressupost per a l'exercici 2024.

Escenari macroeconòmic

Per a l'elaboració de determinades previsions d'ingressos no financers, així com el càlcul de determinades magnituds comptables, s'ha pres com a referència l'evolució prevista del Producte Interior Brut de les Illes Balears amb dades elaborades per la DG d'Economia i Estadística. En concret, s'ha considerat que el PIB nominal del 2022 hauria estat de 36.237,9 M€, que es preveu finalitzar l'any 2023 amb un PIB nominal de 39.160,0 M€ (variació interanual prevista del +8,1%), i que s'estima un creixement del +6,2% nominal durant el 2024. Com a resultat, el denominador de referència per al càlcul dels indicadors pressupostaris i financers utilitzats, als efectes de projecció dels comptes per al 2024, és de 41.576,9 M€ de PIB nominal i la necessitat de finançament màxima teòrica de referència per a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en acabar l'exercici 2024 seria, en termes absoluts, de 0,0 M€ (0,0% PIB).

Complementàriament, als efectes de la planificació pressupostària a mitjà i llarg termini, l'Oficina de Control i Anàlisi Pressupostari (OCAP) ha estimat que el PIB nominal potencial per a l'any 2024 serà de 38.677,4 M€ amb un *output gap* del 7,5% mitjançant el mètode estadístic de filtre de Hodrick-Prescott, la qual cosa permetrà millorar el coneixement tècnic de la vessant estructural i conjuntural dels ingressos no financers. En el 2024, es preveu que el diferencial sigui positiu, i per tant, s'ha de tenir present que hi pot haver un component conjuntural en els ingressos, especialment en aquells més elàstics a les variacions del PIB. És important ser conscients de la magnitud conjuntural dels ingressos, per assegurar-se que la planificació pressupostària sigui sostenible i no depengui excessivament d'ingressos que no són estructurals.

1) Previsions d'ingressos no financers

Com a resultat de les previsions realitzades, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació preveu **ingressos no financers per a l'exercici de 2024 de 5.859,4 milions d'euros** (amb el detall i la composició que es recullen en els Quadres 1A i 1B que s'adjunten), la qual cosa representa un increment del 7,6% respecte dels ingressos prevists inicialment per a l'any 2023 (+412,8 M€).

Aquestes previsions s'han elaborat a partir de les fonts d'informació següents:

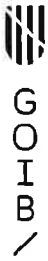
- Els recursos de l'SFA subjectes a liquidació, a diferència d'exercicis anteriors en els quals eren comunicats pel Ministeri d'Hisenda, s'han previst per part de l'OCAP de la DG de Pressuposts i Finançament.
- Les previsions d'ingressos dels tributs cedits i propis han estat elaborades per l'OCAP de la DG de Pressuposts i Finançament d'acord amb el creixement previst del PIB, principalment.
- Les aportacions alienes s'han elaborat a partir d'acords fermes d'aportació i previsions fefaents d'ingressos sectorials informades pels centres gestors competents.
- Les previsions de recaptació de taxes, preus públics i altres ingressos, juntament amb els ingressos no financers del MRR s'han confeccionat a partir de la informació subministrada pels centres gestors competents.
- Les previsions d'ingressos de fons europeus FEDER, FSE i REACT-EU han estat proporcionades per la DG de Fons Europeus amb criteri de caixa.

Des de la perspectiva econòmica, es preveu que els ingressos corrents s'elevin a 5.586,8 M€ (un +9,1% d'increment respecte l'any 2023) i els ingressos de capital sumin 272,6 M€ (un -16,4% de decrement respecte l'any anterior).

En el seu conjunt, les previsions d'ingressos tributaris continguts en els capítols 1 i 2, d'impostos directes i indirectes respectivament, són força superiors a les previstes inicialment l'any passat (+460,5 M€), passant dels 4.994,5 M€ en el 2023 als 5.455,0 M€ previstos per a l'any 2024, degut principalment a la vitalitat dels indicadors d'activitat econòmica (producció, consum i ocupació) i a l'assoliment del procés de recuperació econòmica post-pandèmica.

Una explicació més detallada de l'esmentada variació és la següent:

- Una millora de les perspectives tributàries contingudes en les bestretes 2024 dels recursos del Sistema de Finançament Autonòmic (SFA) que suposarien un increment de +258,4 M€ (+10,4%) respecte les bestretes inicials SFA de l'any 2023.
- Una repercussió positiva de la liquidació de determinats tributs bestrets en l'exercici 2022 que dona com a resultat un saldo aproximat d'uns +354,5 M€ respecte les previsions inicials del 2023.
- Un empitjorament de les previsions recaptatòries dels tributs cedits no subjectes a liquidació de l'SFA que suposarien una reducció de 149,7 M€ (-12,4%) respecte les previsions inicials del 2023 i un alineament amb les previsions de tancament actuals.
- No s'han previst canvis significatius en les previsions d'aportacions alienes corrents i de capital de caràcter recurrent.



- No es preveuen canvis significatius en els imports previstos per a la resta de capítols (3, 5 i 6).

Recursos subjectes a liquidació del Sistema de Finançament Autonòmic

Les previsions de lliuraments a compte per a l'exercici 2024 i de liquidació provisional dels recursos lliurats en el 2022 han estat elaborats per l'OCAP de la DG de Pressuposts i Finançament. Com a resultat, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears preveu ingressar 3.963,3 M€ de l'SFA, un +18,3% més de recursos que els que es preveu percebre en l'any 2023, degut a les circumstàncies següents:

- Els lliuraments a compte (bestretes) previstos per al 2024 augmenten en un +10,4% fins assolir els 2.737,2 M€ (+258,4 M€), basats en escenaris de continuïtat del creixement de l'activitat econòmica general.
- Els recursos provinents de la liquidació dels recursos bestrets en l'exercici t-2 (2022) s'incrementaran un 40,1% respecte dels considerats en el Projecte de Pressuposts Generals de l'any 2023, passant dels 884,3 M€ (BAC 2021) als 1.238,8 M€ (BAC 2022) degut a un nivell de recaptació tributària més elevat que el previst inicialment per al 2022.

Respecte als recursos concrets de l'SFA, es pot destacar el següent:

- El creixement de recursos provinents de la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques degut principalment a la millora de la recaptació produïda en el 2022 (+128,6 M€) i les expectatives de creixement de l'activitat econòmica general previstes per al 2024 en l'àmbit estatal, materialitzades en les bestretes a compte de la recaptació de l'IRPF durant el 2024 (+314,6 M€).
- La robustesa dels ingressos provinents de l'Impost sobre el Valor Afegit que es preveuen que siguin 1.891,5 M€, un +5,7% més que l'any 2023. Aquest increment s'explica pel creixement econòmic previst en termes nominals.
- La reducció de l'aportació neta de les Illes Balears a l'SFA en -11,2 M€ mitjançant els fons que afecten a les Illes Balears (el Fons de Garantia de Serveis Públics Fonamentals, el Fons de Suficiència Global i el Fons de Competitivitat). Si bé en conjunt la Comunitat és aportadora amb un import agregat de -190,9 M€, ho és en menor mesura que en el 2023 quan es varen preveure inicialment aportar al sistema -202,1 M€.

Tributs cedits no subjectes a liquidació de l'SFA i tributs propis

Les previsions de recaptació de tributs cedits i propis per a l'any 2024 es basen en les previsions de tancament de l'any 2023 de cada tribut, evolucionades en funció del coeficient d'elasticitat estimat per a cadascun i de la variació esperada del PIB regional, i ajustades per les eventuais modificacions en l'estructura de bases i tipus impositius.

Atès que les previsions de tancament de l'exercici actual 2023 dels Imposts sobre transmissions patrimonials (ITP) i sobre els actes jurídics documentats (AJD) són menys favorables que les projectades ara farà un any, fonamenten unes previsions 2024 a la baixa. Un altre tribut que es preveu que minvi és l'impost sobre successions i donacions (ISD), en aquest cas per les noves bonificacions fiscals que estableix el Decret llei 4/2023, de 18 de juliol, que modifica el Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat. La resta de tributs cedits es preveu que incrementin la seva recaptació.

Respecte als tributs propis, les previsions són de lleuger increment. La previsió de recaptació de l'impost sobre les estades turístiques (IET), de 136,1 M€, es basa en unes perspectives d'activitat turística similars a les del 2023. En el cas del cànon de sanejament (CS), un tribut relativament inelàstic respecte la conjuntura i relacionat amb el consum d'aigua, s'esperen ingressos similars als anys anteriors i es xifren en 90,1 M€.

Aportacions alienes

El conjunt de transferències corrents i de capital previstes a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, excloses les corresponents al l'SFA, es redueixen en un -11,5% respecte les previsions inicials del 2023 (-67,7 M€), fins assolir els 523,2 M€, tenint en compte els conceptes més significatius següents:

- 179,7 M€ d'ingressos de fons REACT-EU (FEDER+FSE), en ordre a la previsió de certificació de la despesa elegible durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023.
- 103,8 M€ en concepte de Factor d'Insularitat previst en el RDL 4/2019, del Règim Especial de les Illes Balears, previst dins del Capítol 7 de transferències de capital.

2) Previsions d'ingressos financers complementaris

Les aportacions de l'Administració General de l'Estat (AGE) provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) dels fons *Next Generation EU* d'exercicis anteriors que encara no s'han executat formen part dels ingressos financers com a variació dels actius financers (Capítol 8). L'import acumulat d'aquests ingressos en el pressupost del 2024 i en el moment d'emetre aquest informe ascendeix a 342,6 M€. Es preveu finançar despesa no financera per la seva totalitat durant l'exercici 2024.

Amb la inclusió dels romanents de crèdit amb finançament afectat dels ingressos materialitzats en el 2023 com un nou actiu financer en l'exercici posterior 2024, es procura que una bona part dels recursos MRR tinguin la seva contrapartida inicial en el projecte de pressupost de despeses com a element rellevant del procés de tramitació parlamentària mentre es desenvolupi el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Els recursos MRR que es preveuen incorporar al pressupost d'ingressos financers es distribueixen per seccions pressupostàries segons la taula següent:

Seccions	Import (milers d'euros)
C. Empresa, Ocupació i Energia	123.800,16
C. Turisme, Cultura i Esports	116.961,69
C. Educació i Universitats	48.293,19
C. Habitatge, Territori i Mobilitat	30.384,86
C. Agricultura, Pesca i Medi Natural	9.005,20
C. Economia, Hisenda i Innovació	4.970,23
Servei de Salut de les Illes Balears	2.894,38
C. de la Mar i del Cicle de l'Aigua	2.866,74
Serveis comuns	1.571,44
C. Famílies i Afers Socials	1.063,20
C. de Salut	823,57
Total	342.634,66

3) Ajustos de comptabilitat nacional

Adicionalment, de cara a la determinació del límit de despesa no financera en termes SEC, els ajusts prevists per a l'exercici de 2024 es fixen en 506,1 M€, descomposts amb les premisses següents:

- +12,7 M€ corresponents a l'import total de liquidacions negatives corresponents als exercicis de 2008 i 2009.

- -68,8 M€ corresponents a la previsió de recaptació incerta.
- +81,8 M€ corresponents als ajusts derivats del sector públic instrumental que consolida amb la Comunitat Autònoma en termes del SEC 95.
- +251,4 M€ corresponents als imports previstos per inexecució en l'exercici.
- +260,1 M€ d'ajustos per transferències de fons comunitaris, amb l'efecte saldo del tractament MRR C8.
- -51,6 M€ d'ajustos per transferències entre unitats administratives de la CA.
- +11,7 M€ d'inversions d'altres AAPP a compte de la CA.
- +8,8 M€ corresponents a altres ajusts.

4) Objectiu d'estabilitat pressupostària i regles fiscals

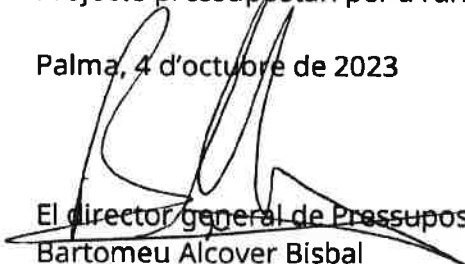
Malgrat la incertesa respecte al marc fiscal aplicable a l'exercici 2024, el subsector de les comunitats autònomes prendrà com a referència indicativa un dèficit màxim equivalent al 0,0% del PIB previst. Així, la determinació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària teòric esdevé l'única referència per a determinar el límit de despesa no financera. No obstant això, s'han elaborat càlculs teòrics de regla de la despesa i de límit de deute públic a efectes informatius (Quadre 3 i 4).

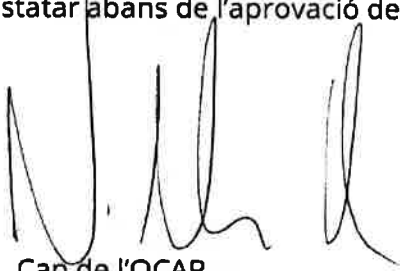
Conclusió

Amb tot això, s'estima per a l'exercici de 2024 un límit màxim de despesa no financera per un import de 6.365,5 milions d'euros, en termes de comptabilitat nacional.

No obstant això, la despesa no financera continguda en el Projecte de Pressuposts Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024 hauria d'incrementar-se si es disposa d'informació fefaent sobre noves aportacions del MRR que no s'hagin pogut contemplar en les previsions contingudes en el present informe, als efectes de transparència i traçabilitat dels fons NGEU; així com, eventualment, els romanents de crèdit de la dotació anual 2023 del Factor d'Insularitat que es puguin constatar abans de l'aprovació del Projecte pressupostari per a l'any 2024.

Palma, 4 d'octubre de 2023


El director general de Pressuposts
Bartomeu Alcover Bisbal


Cap de l'OCAP
Nicolas Alomar Olson

QUADRE 1A
INGRESSOS NO FINANCERS EXERCICI DE 2024

Conceptes	Import 2024 (mlers d'euros)	Import 2023 (mlers d'euros)
A Capítol 1	2.084.548,87	1.670.707,57
Imposts sobre successions i donacions	76.988,16	107.468,84
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.911.180,07	1.468.017,72
Bestretes a compte	1.739.249,84	1.424.646,29
Previsió liquidació n-2	171.930,23	43.371,43
Impost sobre el patrimoni	86.406,84	85.478,63
Impost sobre dipòsits en entitats bancàries	9.973,80	9.742,38
B Capítol 2	3.370.429,91	3.323.784,86
Impost sobre el valor afegit	1.891.533,79	1.789.347,24
Bestretes a compte	1.724.740,48	1.701.321,26
Previsió liquidació n-t	166.793,32	88.025,98
Imposts especials subjectes a bestretes a compte	364.160,79	307.872,48
Bestretes a compte IE s/ alcohol i begudes derivades	17.231,76	18.736,49
Bestretes a compte IE s/ productes intermedis	574,59	696,51
Bestretes a compte IE s/ cervesa	5.945,25	6.059,92
Bestretes a compte IE s/ labors del tabac	124.413,95	118.308,92
Bestretes a compte IE s/ hidrocarburs	220.401,80	221.221,77
Bestretes a compte IE s/ electricitat	5.381,45	29.430,72
Previsió liquidació n-2	-9.788,01	-86.581,85
Altres impostos especials	35.119,92	22.000,00
IE s/ determinats mitjans de transport	35.119,92	22.000,00
Imposts sobre transmissions patrimonials i AJD	843.617,30	978.750,62
Tributs propis	226.195,30	217.628,23
Altres tributs cedits	9.802,81	8.186,29
C Capítol 3	79.668,63	71.576,64
D Capítol 4	46.986,57	49.821,54
Fons de garantia	-243.597,43	-103.506,88
Bestretes a compte	-297.575,45	-190.915,59
Previsió liquidació n-2	53.978,02	87.408,71
Fons de suficiència global	-950.520,77	-839.860,35
Bestretes a compte	-803.139,06	-850.678,42
Previsió liquidació n-2	-147.381,71	10.818,07
Fons de convergència	1.003.248,06	741.275,17
Liquidació d'exercicis anteriors	-12.683,16	-12.683,16
Resta capítol 4	250.539,87	264.596,76
E Capítol 5	5.153,93	4.091,48
INGRESSOS CORRENTS	5.586.787,92	5.119.982,08
F Capítol 6	0,00	0,00
G Capítol 7	272.611,87	326.242,27
INGRESSOS DE CAPITAL	272.611,87	326.242,27
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	5.859.399,79	5.446.224,35

QUADRE 1B
INGRESSOS NO FINANCERS EXERCICI DE 2024

Conceptes	Import 2024 (milers d'euros)	Import 2023 (milers d'euros)
A Recursos subjectes a liquidació de l'SFA	3.963.321,35	3.350.462,22
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.911.180,07	1.468.017,72
Impost sobre el valor afegit	1.891.533,79	1.789.347,24
Imposts especials subjectes a bestretes a compte	364.160,79	307.872,48
Fons de garantia	-243.597,43	-103.506,88
Fons de suficiència global	-950.520,77	-839.860,35
Fons de convergència	1.003.248,06	741.275,17
Liquidació d'exercicis anteriors	-12.683,16	-12.683,16
B Tributs cedits no subjectes a liquidació de l'SFA	1.061.908,83	1.211.626,76
Imposts sobre successions i donacions	76.988,16	107.468,84
Impost sobre el patrimoni	86.406,84	85.478,63
Imposts sobre transmissions patrimonials i AJD	843.617,30	978.750,62
Impost sobre dipòsits en entitats bancàries	9.973,80	9.742,38
IE s/ determinats mitjans de transport	35.119,92	22.000,00
Cànon sobre l'abocament i la incineració de residus	9.802,81	8.186,29
C Tributs propis	226.195,30	217.628,23
Impost s'estades turístiques i turisme sostenible	136.073,43	132.000,00
Cànon de sanejament d'algües	90.121,87	85.628,23
D Taxes i preus públics	79.668,63	71.576,64
Taxes de joc	35.886,09	28.000,00
Altres taxes	43.782,54	43.576,64
E Ingressos patrimonials	5.153,93	4.091,48
Lloguers i productes d'immobles	3.300,00	3.380,59
Altres ingressos	1.853,93	710,89
F Fons finalistes	522.844,51	590.686,00
Fons estatals	306.166,68	472.137,40
MRR	0,00	58.892,37
Factor d'insularitat	103.822,90	109.661,22
Altres	202.343,78	303.583,81
Fons UE	216.677,83	118.548,60
FEDER	17.065,19	3.808,37
FSE	5.786,26	5.134,07
REACT	179.660,55	75.162,63
Altres	14.165,84	34.443,53
Altres	307,23	153,02
Factor d'insularitat (2021)		
Altres	307,23	153,02
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	5.859.399,79	5.446.224,35

QUADRE 2
OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI DE 2024

Conceptes	Import 2024 (milers d'euros)	Import 2023 (milers d'euros)
Ingressos no financers (+)	5.859.399,79	5.446.598,58
Ajusts de comptabilitat nacional (SEC)	506.076,17	388.603,22
Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament	0,00	-112.289,91
Límit despesa pressupostaria no financera s/ referència OEP	6.365.475,96	5.947.491,72
Despesa no financera màxima prevista (-)	6.365.475,96	5.947.491,72
Excés (+) / Marge (-) despesa no financera per ajust a objectiu d'estabilitat	0,00	0,00
Dèficit màxim previst	0,00	112.289,91
% Dèficit / PIB previst	0,0%	0,3%
% Desviació de l'OEP/ PIB Previst	0,0%	

QUADRE 3
REGLA DE DESPESA EXERCICI DE 2024 (càlcul teòric en milers d'euros)

Conceptes	Import 2024 (milers d'euros)	Import 2023 (milers d'euros)
Despesa pressupostària no financera	6.365.475,96	5.947.491,72
Compte 409/413	0,00	0,00
Ajusts unitats sotmeses a pressupost	1.257.723,62	1.234.736,05
Ajusts unitats sotmeses a PGC	8.278,95	40.000,00
Despesa no computable	-2.948.577,75	-2.864.124,10
Total despesa computable abans canvis normatius	4.682.900,78	4.358.103,66
Canvis normatius	65.000,00	-2.835,88
Total despesa computable	4.747.900,78	4.355.267,78
% Variació despesa computable	7,31%	16,34%

QUADRE 4
LÍMIT DE DEUTE PÚBLIC (càlcul teòric en milers d'euros)

CONCEPTES	Previsió 2024 (milers d'euros)	Previsió 2023 (milers d'euros)
Deute viu a 31/12/(n-1)	9.016.467,22	9.240.306,00
Dèficit de referència	0,00	112.289,91
Liquidacions negatives SFA	12.683,16	12.683,16
Amortitzacions de l'exercici	921.001,40	1.152.935,10
Ingressos no financers	5.859.399,79	5.446.598,58
Deute viu previst a 31/12(n)	9.029.150,38	9.365.279,07
Variació neta prevista del deute viu a 31/12(n) vs 31/12(n-1)	12.683,16	124.973,07
% Deute/PIB	21,72%	25,02%