

Pilar Costa i Serra, secretària del Consell de Govern,

CERTIFIC:

Que el Consell de Govern, a proposta de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, en la sessió de dia 31 d'agost de 2018 adoptà l'Acord següent:

II. Acord pel qual s'aprova el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici de 2019

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, taxa que ha de calcular el Ministeri

DILIGÈNCIA DE COMPULSA

Les presents fotocòpies de documents concorden amb els documents originals amb els quals han estat identificades per aquest Servei

4 SET. 2018

Identificació de funcionari responsable de la compulsa,
Rosario Real Colomster
Cap de Negociat IV
Signatura

d'Economia i Competitivitat i que constitueix, en darrera instància, la principal referència que han de tenir en compte aquestes administracions públiques en l'elaboració dels seus pressuposts generals anuals.

El límit màxim de despesa no financera que, en el marc d'aquestes previsions legals, aprovi cada una d'aquestes administracions s'ha de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera, perquè en prengui coneixement. Aquesta exigència es reitera, així mateix i pel que fa a les comunitats autònomes, en l'article 13 de l'Ordre MHAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012; disposició que, a més, exigeix que, juntament amb la comunicació del límit que s'aprovi, es trameti al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques una memòria descriptiva dels principals elements que s'hagin considerat per a la determinació del límit i la seva composició.

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.

D'aquesta manera, en la sessió de dia 22 d'agost de 2018 el Consell de Política Fiscal i Financera ha informat favorablement la proposta presentada pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic del conjunt de les comunitats autònomes per als exercicis de 2019, de 2020 i de 2021, els quals queden fixats, pel que fa a l'any 2019, en el 0,3 % de dèficit —o necessitat de finançament— i en el 23,7 % de deute públic respecte del producte interior brut.

A partir d'aquestes magnituds, i una vegada que el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública ha tramès la informació necessària respecte dels recursos integrants del Sistema de finançament autonòmic que gestiona —determinants en gran mesura dels ingressos no financers de la Comunitat Autònoma i, amb això, del sostre de despesa no financera per a l'any 2019—, el Govern de les Illes Balears, en compliment de la legislació esmentada, està en condicions d'aprovar aquest límit màxim de despesa no financera de la Comunitat Autònoma per a l'any 2019.

En aquest sentit, la Direcció General de Pressuposts i Finançament ha elaborat la memòria a què fa referència l'article 13 de l'Ordre MHAP/2105/2012, esmentada abans, de la qual es desprenen les bases considerades per a la determinació d'aquest límit per a l'exercici de 2019.

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

Primer. Aprovar el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici de 2019 de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el qual queda fixat en la quantia de

DILIGÈNCIA DE COMPULSA

Les presents fotocòpies de documents concorden amb els documents originals amb els quals han estat identificades per aquest Servei

4 SET. 2018

Identificació del funcionari responsable de la compulsa,
Rosario M. i Colomer
Cap de Negociat. IV
Signatura

4.434.063.750 euros.

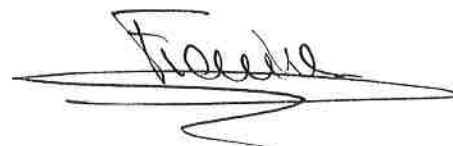
Segon. Autoritzar la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques perquè faci les actuacions que calguin amb la finalitat de complir les obligacions de comunicació d'aquest límit màxim i de presentació de la documentació complementària que calgui, davant el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i davant el Consell de Política Fiscal i Financera, i també 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, 31 d'agost de 2018




Vist i plau
La presidenta



DILIGÈNCIA DE COMPULSA

Les presents fotocòpies de documents concorden amb els documents originals notificades per aquest Servei

4 SET. 2018

Identificació del funcional responsable de la compulsa,
Rosario Castellanos
Cap de Negoci
Signatura





Límit màxim de despesa no financera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici de 2019

Memòria descriptiva

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. A més, les comunitats autònomes han de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera informació sobre el límit de despesa no financera que cada comunitat autònoma hagi aprovat.

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.

Per complir la normativa esmentada s'elabora aquesta memòria descriptiva, en la qual es detalla la quantificació del límit de despesa no financera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici de 2019.

Amb la finalitat de quantificar els ingressos no financers prevists per a l'exercici de 2019, s'han pres en consideració els imports comunicats pel Ministeri d'Hisenda en data 31 de juliol de 2018 en relació amb els lliuraments a compte dels recursos del sistema de finançament per a l'exercici de 2019 i l'estimació de la liquidació de l'exercici de 2017.

Pel que fa a l'estimació de la liquidació de l'IVA, d'acord amb la informació facilitada pel Ministeri d'Hisenda, s'ha corregit l'import per compensar l'impacte del nou sistema de gestió d'aquest impost aprovat pel RD 596/2016, de 2 de desembre, amb efectes a partir de l'1 de juliol de 2017. Aquest sistema preveu una modificació dels terminis d'autoliquidació de l'impost per part de les grans empreses, la qual cosa provocà un desplaçament de les declaracions que va suposar que en 2017 només s'ingressassin 11 mensualitats en lloc de

12, penalitzant la liquidació definitiva de les comunitats autònomes, ja que la cessió de l'IVA es calcula sobre la recaptació real de caixa. L'impacte d'aquesta mesura sobre l'estimació de liquidació de l'IVA per a les Illes Balears, segons càlculs del propi Ministeri d'Hisenda, és de 78 milions d'euros, import que s'ha previst addicionalment als 17,97 milions d'euros comunicats inicialment pel Ministeri en concepte de liquidació d'IVA.

D'altra banda, s'ha efectuat una previsió de la recaptació pels ingressos tributaris gestionats per l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) i, si s'escau, per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT), basant-se en els paràmetres següents:

- a) En primer lloc, les previsions de recaptació a 31 de desembre de 2017, estimades a partir de les xifres de drets reconeguts nets (DRN) a 31 de juliol de 2018.
- b) En segon lloc, tenint en compte la taxa de creixement del PIB nominal regional, d'acord amb les dades facilitades per la Direcció General d'Economia del Govern de les Illes Balears (4,4%).
- c) En tercer lloc, la previsió de no incorporar cap nova mesura fiscal que afecti els ingressos de l'exercici 2019.

Respecte a aportacions externes en concepte de transferències corrents i de capital (sense incloure-hi les que deriven del sistema de finançament autonòmic), s'estima una reducció del 4%, fonamentalment imputable a la previsible reducció dels fons procedents de la Unió Europea tota vegada en 2018 s'havien previst els ingressos corresponents a la liquidació del PO 2007-13. Pel que fa a les transferències de capital, cal destacar que s'hi han inclòs, novament, 120 milions d'euros procedents de l'Administració de l'Estat en concepte del Conveni de carreteres, d'acord amb el Protocol entre l'Administració General de l'Estat i la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al finançament d'actuacions en matèria de carreteres, signat el 3 de desembre de 2015.

D'acord amb les hipòtesis considerades, s'estimen uns ingressos no financers per a l'exercici de 2019 que arriben a 4.238,05 milions d'euros (amb el detall i la composició que es recullen en el quadre 1 que s'adjunta), amb un increment del 5,22% respecte dels ingressos prevists inicialment en el pressupost d'aquest exercici.

D'altra banda, s'ha contemplat un PIB regional per a l'exercici de 2019 (segons dada facilitada pel Ministeri d'Hisenda) de 32.503,34 milions d'euros i, per tant, el límit màxim de dèficit per a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears,

d'acord amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària del 0,3% del PIB per al 2019, es fixa en 97,51 milions d'euros.

Aquest objectiu del 0,3% del PIB per al 2019 va ser informat favorablement pel Consell de Política Fiscal i Financera el passat 22 d'agost de 2018, juntament amb la resta d'objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al trienni 2019-21, si bé cal fer constar que aquests objectius encara no han estat aprovats pel Consell de Ministres i les Corts Generals, segons disposa l'article 15 de Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Adicionalment, els ajusts prevists de comptabilitat nacional per a l'exercici de 2019 es fixen en 145,90 milions d'euros, la composició dels quals és la següent:

- 12,68 milions d'euros corresponents a l'import total de liquidacions negatives corresponents als exercicis de 2008 i 2009.
- -38,63 milions d'euros corresponents a la previsió de recaptació incerta.
- 115,10 milions d'euros corresponents als ajusts positius derivats del sector públic instrumental que consolida amb la Comunitat Autònoma en termes del SEC 95.
- 64,45 milions d'euros corresponents als imports prevists per inexecució en l'exercici.
- 5,00 milions d'euros corresponents a operacions de permuta financera (SWAPS)
- -50,00 milions d'euros corresponents a l'ajust positiu com a conseqüència de la variació estimada del compte 413.
- 6,30 milions d'euros en concepte d'ajuts derivats d'inversions realitzades per compte de la Comunitat Autònoma a través d'associacions publicoprivades.
- 12,00 milions d'euros per consolidació de transferències entre administracions públiques.
- 5,00 milions d'euros corresponents a ajusts dels fons procedents de la Unió Europea.
- 3,00 milions d'euros en concepte d'assumpció o cancel·lació de deutes d'ens públics.
- 11,00 milions d'euros corresponents a altres ajusts.

A partir d'aquestes dades s'ha comprovat l'aplicació de les regles fiscals que preveu la Llei 2/2012, essent prevalent el límit de despesa no financera que determina la variació màxima permesa de l'endeutament de l'exercici. En els quadres 2 a 4 es mostra com s'arriba al càlcul del límit de despesa no financera, tenint en compte la mínima despesa no financera resultant de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i l'objectiu de deute.



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I ADMINISTRACIONS
B PÚBLIQUES
/

Amb tot això, tenint en compte que les incerteses comentades en relació a la senda d'estabilitat pressupostària i a la liquidació de l'IVA de 2017 podrien requerir el reajustament d'aquest límit o, en tot cas, obligar a preveure les mesures adients per assegurar el compliment dels objectius d'estabilitat, s'estima per a l'exercici de 2019 un límit màxim de despesa no financera per un import de 4.434.063.750 euros.

Palma, 30 d'agost de 2018

El director general
de Pressuposts i Finançament

Joan Carrió i Vidal



ANNEX

QUADRE 1

INGRESSOS NO FINANCERS EXERCICI DE 2019

CONCEPTES	Import 2019 (milers d'euros)
Capítol 1	1.557.890,00
Imposts sobre successions i donacions	106.981,10
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.371.466,54
Bestretes a compte	1.148.823,54
Previsió liquidació 2017	222.643,00
Impost sobre el patrimoni	70.788,76
Impost sobre dipòsits en entitats bancàries	8.653,60
Capítol 2	2.853.226,65
Impost sobre el valor afegit	1.448.049,23
Bestretes a compte	1.364.757,88
Previsió liquidació 2017	95.974,51
Liquidació ajornada 2008-2009	-12.683,16
Imposts especials subjectes a bestretes a compte	475.843,60
Bestretes a compte IE s/ alcohol i begudes derivades	14.608,83
Bestretes a compte IE s/ productes intermedis	436,03
Bestretes a compte IE s/ cervesa	5.251,00
Bestretes a compte IE s/ labors del tabac	165.371,93
Bestretes a compte IE s/ hidrocarburs	248.421,12
Bestretes a compte IE s/ electricitat	32.237,14
Previsió liquidació 2017	9.517,55
Altres impostos especials	21.860,44
IE s/ determinats mitjans de transport	21.860,44
IE s/ venda minorista de determinat hidrocarburs	0,00
Imposts sobre transmissions patrimonials i AJD	695.011,99
Tributs propis	212.461,39
Capítol 3	88.530,08
Capítol 4	-413.793,47
Fons de garantia	-461.213,26
Bestretes a compte	-290.047,17
Previsió liquidació 2017	-171.166,09
Fons de suficiència global	-672.659,14
Bestretes a compte	-711.696,37
Previsió liquidació 2017	39.037,23
Fons de convergència	581.114,38
Resta capítol 4	138.964,55
Capítol 5	3.677,63
INGRESSOS CORRENTS	4.089.530,89
Capítol 6	3.570,86
Capítol 7	144.946,45

INGRESSOS DE CAPITAL	148.517,31
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	4.238.048,20

QUADRE 2
OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI DE 2019

CONCEPTES	Import 2019 (milers d'euros)
Ingressos no financers	4.238.048,20
Capacitat(+) / necessitat(-) de finançament (0,3% PIB)	-97.510,01
Ajusts de comptabilitat nacional	145.895,71
Límit despesa no financera segons objectiu d'estabilitat	4.481.453,91
Despesa no financera prevista	4.434.063,75
Marge fins al límit de despesa no financera segons objectiu d'estabilitat	-47.390,16
Dèficit previst	-50.119,85
% Dèficit previst	-0,15%

QUADRE 3
REGLA DE DESPESA EXERCICI DE 2019

CONCEPTES	Import 2018 (milers d'euros)	Import 2019 (milers d'euros)
Despesa pressupostària no financera prevista	4.004.400,40	4.434.063,75
Compte 409/413	260.223,06	50.000,00
Ajusts unitats sotmeses a pressupost	1.280.504,01	1.367.038,77
Ajusts unitats sotmeses a PGC	-3.413,00	7.000,00
Despesa no computable	1.807.704,31	2.133.553,91
Total despesa computable abans canvis normatius	3.734.010,16	3.724.548,61
Canvis normatius	-58.003,84	0,00
Total despesa computable	3.676.006,32	3.724.548,61
% Variació despesa computable	na	-0,25%
Taxa referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola		2,70%
Límit despesa computable		3.834.828,44
Desviació sobre el límit de despesa computable		-110.279,83
Límit despesa no financera segons regla despesa		4.544.343,58

QUADRE 4
OBJECTIU DEUTE EXERCICI DE 2019

CONCEPTES	Import 2019 (milers d'euros)
A) Limitació del volum de deute	
Objectiu de deute en %/PIB*	28,30%
Deute viu a 31/12/(n-1)	8.739.919,14
Deute viu a 31/12/(n), límit	9.198.444,37
Amortitzacions de l'exercici	
Ens de l'àmbit de l'EEP	1.001.415,50
Ens fora de l'àmbit de l'EEP	78.734,00
APP	6.285,42
Total amortitzacions	1.086.434,92
Endeutament teòric màxim	
Ens àmbit estadística d'execució pressupostària	1.544.960,15
Altres	0,00
Total endeutament	1.544.960,15
Saldo pressupostari financer ens àmbit EEP	
Variació d'actius	802,97
Variació de passius	543.544,65
Total saldo pressupostari financer	544.347,62
Ingressos no financers	4.238.048,20
Despesa no financera màxima segons objectiu deute/PIB	4.782.395,81
B) Limitació variació del deute	
Amortitzacions EEP	1.001.415,50
Amortitzacions ens SEC	78.734,00
APP	6.285,42
Dèficit autoritzat (0,3%)	97.510,01
Liquidacions negatives SFA	12.683,16
Límit nou endeutament	1.196.628,09
Ingressos no financers	4.238.048,20
Variació d'actius	802,97
Amortitzacions EEP	1.001.415,50
Despesa no financera màxima segons limitació nou endeutament	4.434.063,75
Límit despesa no financera segons objectiu de deute (mínim A i B)	4.434.063,75
Marge respecte a la limitació volum de deute	348.332,06
Deute viu previst a 31/12(n)	8.850.112,31
Variació neta prevista del deute viu a 31/12(n) vs 31/12(n-1)	110.193,17
% Deute/PIB	27,23%
Marge respecte a l'objectiu deute/PIB	1,07%

(*). Els objectius individuals de deute encara no es coneixen i, per tant, no han estat informats pel CPFF. No obstant, a efectes d'aquest càlcul, s'ha considerat l'objectiu de deute que tenia fixat Illes Balears d'acord amb l'anterior senda i s'ha actualitzat tenint en compte els nous objectius de dèficit.



D. DIEGO MARTÍNEZ LÓPEZ, SECRETARIO DEL CONSEJO DE POLÍTICA FISCAL Y FINANCIERA,

CERTIFICA: Que, en la sesión plenaria del Consejo de Política Fiscal y Financiera, celebrada el día 22 de agosto de 2018, se informó favorablemente la siguiente propuesta de objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública del conjunto de las Comunidades Autónomas para el trienio 2019-2021:

**OBJETIVOS DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA
DEL CONJUNTO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS
TRIENIO 2019-2021**

**Capacidad (+) Necesidad (-) de financiación, SEC-2010
(En porcentaje del Producto Interior Bruto)**

2019	2020	2021
-0,3	-0,1	0,0

**OBJETIVOS DE DEUDA PÚBLICA
DEL CONJUNTO DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS
TRIENIO 2019-2021**

**Deuda PDE (*)
(En porcentaje del Producto Interior Bruto)**

2019	2020	2021
23,7	23,0	22,2



(*) Estos objetivos de deuda pública se podrán rectificar por el importe efectivo de la ejecución de los mecanismos adicionales de financiación que se produzca durante los respectivos ejercicios, siempre que no se destine a financiar vencimientos de deuda o déficit del ejercicio respectivo. A efectos del cumplimiento de estos objetivos, podrá tenerse en cuenta la concurrencia de circunstancias que, no afectando al cumplimiento de los objetivos de déficit ni al cumplimiento de la regla de gasto, pudieran afectar a los límites de deuda y no derivaran de decisiones discrecionales de las Comunidades Autónomas, de conformidad con el Ministerio de Hacienda.

El presente certificado se emite sin perjuicio de la posterior aprobación del acta que habrá de efectuarse en la próxima sesión plenaria del Consejo de Política Fiscal y Financiera.

Y para que conste, se expide el presente certificado en Madrid, a 22 de agosto de 2018.

Vº Bº
LA PRESIDENTA

María Jesús Montero Cuadrado

EL SECRETARIO



Diego Martínez López