



G CONSELLERIA
O HISENDA
I I RELACIONS
B EXTERIORS
/

Sr. Vicenç Thomàs Mulet
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 2022 i, com a consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, 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 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 2022.

Palma, 6 d'octubre de 2021

Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors



Rosario Sánchez Grau



SECRETARIA DEL CONSELL DE GOVERN	
Núm.....	642.....
Data	06/10/2021.....

Mercedes Garrido Rodríguez, secretària del Consell de Govern,

CERTIFIC:

Que el Consell de Govern, durant el desenvolupament de la sessió d'avui, dia 6 d'octubre de 2021, a proposta de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, ha aprovat a les 9.15h, l'Acord següent:

1. Acord pel qual s'aprova el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici de 2022

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.

Doncs bé, en aquest context normatiu, el Consell de Ministres, mitjançant sengles acords d'11 de febrer de 2020, i prèvia reunió del Consell de Política Fiscal i Financera el dia 7 de febrer de 2020, va aprovar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques, incloses les comunitats autònomes, i també la variació interanual de la regla de despesa, per a l'any 2020, i la senda per als anys 2021, 2022 i 2023; els quals varen ser ratificats pel Congrés dels Diputats, en sessió de 27 de febrer de 2020, i pel Senat, en sessió de 4 de març de 2020.

Ara bé, com a conseqüència de la pandèmia provocada per la COVID-19, i l'impacte d'aquesta en el cicle econòmic d'Espanya i, en general, de la Unió Europea, la Comissió va aprovar, el 20 de març de 2020, una Comunicació relativa a l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement. Uns dies després, el 23 de març de 2020, els ministres d'Hisenda dels Estats membres varen manifestar el seu acord amb l'avaluació de la Comissió. D'aquesta manera, l'activació de la clàusula general de salvaguarda 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.

Per això, el passat 6 d'octubre de 2020, el Consell de Ministres va adoptar un acord per mitjà del qual declara la suspensió dels acords del Consell de Ministres abans esmentats, això és, de l'Acord pel qual s'adeqüen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus sectors per a l'any 2020 per a la seva remissió a les Corts Generals, i es fixa el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2020, i també de l'Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus sectors per al període 2021-2023 per a la seva remissió a les Corts Generals, i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2021.

El 17 de setembre de 2020, la Comissió va anunciar que la clàusula general de salvaguarda continuaria en vigor l'any 2021, i, posteriorment, el 20 d'octubre de 2020, el Congrés dels Diputats va apreciar la concurrència, per raó de la pandèmia provocada per la COVID-19, de la situació d'emergència extraordinària a què fa referència l'article 135.4 de la Constitució i l'article 11.3 de la Llei orgànica 2/2012,



G
O
I
B
/

de conformitat amb la sol·licitud resultant de l'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020.

Pel que fa a l'exercici de 2022, la Comissió, per mitjà de la Comunicació de 3 de març de 2021, es va tornar a pronunciar favorablement sobre el manteniment de la clàusula de salvaguarda, la qual cosa es va confirmar en una altra Comunicació posterior de 2 de juny de 2021. Per això, el Consell de Ministres, en sessió de dia 27 de juliol de 2021, va acordar, a més del límit màxim de despesa no financera de l'Estat per a l'any 2022, sol·licitar al Congrés dels Diputats que apreciés, per a aquest exercici de 2022, la concurrència de la situació d'emergència extraordinària abans esmentada, i així es va acordar efectivament per la Cambra el dia 13 de setembre de 2021.

En aquest sentit, l'actual situació de suspensió de les denominades *regles fiscals* fa que, tant per a l'any 2021 com per a l'any 2022, no sigui exigible a les administracions públiques cap líndar màxim concret pel que fa als objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic; i això sens perjudici evidentment que, com s'ha esmentat abans, la desviació que es produeixi respecte dels líndars ara suspesos no ha de posar en perill la sostenibilitat pressupostària a mitjà termini.

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 2022 de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el qual queda fixat en la quantia de 5.176.641,72 milers d'euros.

Segon. Autoritzar la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors 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.

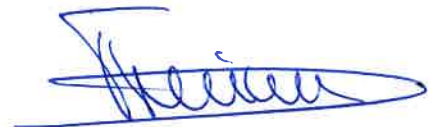
I, perquè consti i tenguí els efectes que corresponguin, expedisc aquest certificat amb el vistiplau de la presidenta, continuant seguidament amb la deliberació de la resta de punts de l'ordre del dia.

Palma, 6 d'octubre de 2021



GOVERN
ILLES
BALEARS

Vist i plau
La presidenta





G CONSELLERIA
O HISENDA I RELACIONS
I EXTERIORS
B DIRECCIÓ GENERAL
/ PRESSUPOSTS

Límit màxim de despesa no financera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici de 2022

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.

De manera excepcional, com a conseqüència de la situació provocada per la pandèmia COVID-19, el Consell de Ministres va declarar suspesos els acords pels



G
O
I
B
/

quals es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, i la variació interanual de la regla de la despesa, per al conjunt d'administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2021-2023, el passat 27 de juliol de 2021. Aquesta mesura es fonamenta en l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, acordada pels ministres d'Hisenda dels Estats membres de la Unió Europea, del 23 de març de 2020.

En aquest sentit, la suspensió d'aquests acords fa que, per a l'any 2022, no sigui exigible a les administracions públiques cap líndar concret pel que fa als objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i de deute públic. No obstant això, en la darrera sessió del Consell de Política Fiscal i Financera, del passat 28 de juliol de 2021, el Ministeri d'Hisenda considerarà convenient establir una referència no vinculant per al subsector autonòmic del 0,6% del PIB de necessitat de finançament, per a facilitar la fixació del límit màxim de despesa no financera en els respectius projectes de pressuposts per a l'exercici 2022.

Previsions d'ingressos no financers

Com a resultat de les previsions realitzades, la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors preveu **ingressos no financers per a l'exercici de 2022 de 4.672,8 milions d'euros** (amb el detall i la composició que es recullen en el Quadre 1 que s'adjunta), la qual cosa representa un increment del 6,9% respecte dels ingressos prevists inicialment per a l'any 2021 (+302,1M€).

Amb caràcter general, les previsions d'ingressos no financers s'han elaborat prenent com a principal indicador de referència l'evolució prevista del Producte Interior Brut de les Illes Balears per part de la DG de Model Econòmic. Tenint en compte que el PIB nominal del 2020 hauria estat de 27.122,6 M€, que es preveu finalitzar l'any 2021 amb un PIB nominal de 30.634,5 M€ (variació interanual prevista del +12,9%), i es preveu una recuperació del +13,8% nominal durant el 2022. Com a resultat, el denominador de referència per al càlcul dels indicadors pressupostaris i financers utilitzat, als efectes de projecció dels comptes per al 2022, és de 34.852,0M€ 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 2022 seria, en termes absoluts, de -209,1M€ (-0,6%).

En el seu conjunt, les previsions d'ingressos tributaris continguts en els capítols 1 i 2, d'impostos directes i indirectes respectivament, són lleugerament superiors a les previstes inicialment l'any passat (+0,8%), passant dels 4.113,3M€ en el 2021 als 4.146,8M€ previstos per a l'any 2022. No obstant això, aquesta previsió resulta de considerar dos factors de sentit contrari:



G
O
I
B
/

- D'una banda, operant en sentit negatiu, la repercussió de la liquidació de determinats tributs bestrets en l'exercici 2020 (IRPF, IVA i impostos especials) donant com a resultat un saldo aproximat d'uns -420,3M€ respecte les previsions inicials del 2021 (compensats parcialment per majors ingressos dels fons subjectes a liquidació, com són el fons de garantia i el fons de suficiència global);
- D'altra banda, en sentit positiu, cal preveure una millora molt significativa de les previsions recaptatòries dels tributs propis i cedits que podrien suposar +388,4M€ en conjunt, és a dir, un +51% superior a la prevista inicialment per a l'any 2021 i un +11% superior a la prevista per a l'any 2020, juntament amb la millora de les perspectives tributàries contingudes en les bestretes 2022 dels recursos del Sistema de Finançament Autòmic (SFA) comunicades pel Ministeri d'Hisenda que suposarien un increment de +55,7M€ respecte les bestretes SFA de l'any 2021.

En el Capítol 4 de transferències corrents, destacar que els fons de l'SFA (garantia, suficiència i convergència) continuaran computant negativament per import agregat de -308,8M€, encara que en menor mesura que l'any anterior quan s'aportaren 449,9M€, degut a l'especial afectació de la liquidació dels recursos SFA 2020 sobre les Illes Balears. Les aportacions alienes del 2022 estan condicionades per la inexistència d'un fons extraordinari Covid-19 per fer front a les necessitats corrents derivades de la pandèmia, la compensació per la recaptació de l'IVA 2017 i per la incorporació de 52,2M€ del MRR.

El capítol 7 de transferències de capital estarà bàsicament condicionat per la incorporació del Factor d'Insularitat, la reclamació del pagament en matèria de carreteres i per la incorporació del 19,4M€ del MRR. 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 Autòmic

A finals de juliol, el Ministeri d'Hisenda avançà les previsions de lliuraments a compte per a l'exercici 2022 i de liquidació provisional dels recursos lliurats en el 2020. També comunicà les xifres definitives dels recursos subjectes a liquidació t+2 del SFA de l'any 2019, això ha suposat una minoració de -4,6M€ respecte de la xifra inicialment prevista en els pressuposts per a l'any 2021, xifrada en 807,4M€.

Com a resultat, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears preveu ingressar 2.673,2M€ de l'SFA, un -7,3% menys de recursos que els que es preveu percebre en l'any 2021, degut a les següents circumstàncies:



GOIB
/

- Els lliuraments a compte (bestretes) previstos pel 2022 augmenten en un +2,7% fins assolir els 2.135,3M€, sota el supòsit de restabliment de l'activitat econòmica general.
- Els recursos provinents de la liquidació dels recursos bestrets en l'exercici t-2 (2020) disminuiran un -33% respecte dels considerats en l'any 2021, passant dels 802,9M€ (2019) als 537,9M€ (2020) previstos repercutir en el 2022, degut a l'efecte dels primers mesos de la pandèmia Covid-19 sobre l'activitat econòmica en general i la recaptació tributària en particular i el manteniment de les bestretes SFA concebudes en un context diferent.

- Tributs cedits i propis

Les previsions de recaptació de tributs cedits per a l'any 2022 es basen en les previsions de tancament de l'any 2021 de cada tribut, evolucionades en funció del coeficient d'elasticitat estimat per a cadascun i de la variació esperada del PIB regional. Cal tenir present l'efectivitat del cànon sobre l'abocament i la incineració de residus, aprovat per la Llei 3/2020 de pressuposts generals de la CAIB per a l'any 2021 i amb el decret de desplegament actualment en tramitació susceptible d'entrar en vigor a finals de l'any 2021, amb una recaptació esperada per import de 2,84M€ en el 2022. No es preveuen altres variacions de l'estructura de bases i tipus impositius.

Conformat per tributs no subjectes a liquidació i, per tant, més sensibles a la conjuntura econòmica, aquest apartat és el que reflecteix el procés de recuperació de l'activitat econòmica regional constatable durant el 2021 en curs. Les previsions realitzades ens indiquen que la recaptació dels impostos sobre transmissions patrimonials i sobre els actes jurídics documentats en el 2022 permetrà assolir nivells recaptatoris molt superiors als previstos inicialment per a l'any 2021 (+263,1M€, +63%), superant valors pre-pandèmics fins arribar als 679,7M€ (la xifra de tancament 2021 podria ser molt similar) degut a l'auge de les operacions de compra-venda d'immobles de valor mitjà-alt.

Atès que les previsions de tancament de l'exercici actual 2021 són més favorables que les projectades ara farà un any, l'actualització a valors més realistes ajustats en funció del creixement esperat, fonamenten unes previsions 2022 incrementalistes en tots els tributs propis i cedits. Així, la recaptació de l'impost sobre successions i donacions podria créixer un +12% (+13,2M€), l'impost sobre el patrimoni un +25% (+16,1M€) i els tributs propis un 61% (+86,1M€).

Cal esperar que els tributs propis, especialment afectats per la Covid-19 en el 2021, recuperin en el 2022 nivells equiparables d'abans de la pandèmia. Especialment atípica és la previsió de recaptació de l'impost sobre les estades



G
O
I
B
/

turístiques, marcada per una minsa recaptació en el 2021 degut a les mesures extraordinàries que han afectat als mecanismes de liquidació del tribut, que s'incrementarà puntualment per la recaptació diferida en el 2021 i per una millora de les perspectives de l'activitat turística durant el 2022. Els ingressos derivats del cànon de sanejament, relativament inelàstic respecte la conjuntura, s'esperen similars als produïts en el 2019, és a dir, a nivells pre-pandèmia.

- 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 SFA, s'incrementa en un 20,1% respecte les previsions inicials del 2021 (+128,3M€), fins assolir els 765,1M€, tenint en compte les següents variacions més significatives respecte l'escenari anterior:

- 124,9M€ d'ingressos de fons REACT-EU (FEDER+FSE), en ordre a la previsió de certificació de la despesa elegible durant els exercicis 2020, 2021 i 2022.
- 71,6M€ d'ingressos de l'AGE provinents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) previstos en el C4 i C7 d'ingressos no financers provinents de l'Administració General de l'Estat (AGE), dels quals se'n té constància fefaent dels imports o anualitats en l'àmbit de la programació sectorial. Es tracta d'una previsió de mínims ja que s'espera que la xifra final pugui duplicar o triplicar la previsió esmentada un cop es vagin concretant les línies de finançament i es conegui el detall dels PGE 2022. Aquests recursos es complementaran amb els ingressos produïts en el 2021 per a finançar despesa executable en el 2022 a data d'aquest informe i que formaran part dels ingressos financers com a variació dels actius financers (C8) per import de 115,1M€ addicionals, a fi i efecte de procurar la transparència i traçabilitat pressupostària dels recursos MRR.
- 65,0M€ en concepte de compensació puntual pels menors ingressos recaptats per la CAIB en concepte d'IVA per l'efecte de la implementació per part del Govern Central del Sistema d'Informació Immediata en el 2017, a tenor dels acords del CPFF de dia 28/07/21 i del compromís del Ministeri d'Hisenda d'incloure un fons extraordinari en els PGE 2022 per a compensar a totes les comunitats autònomes per aquest fet.
- 182,8M€ en concepte de Factor d'Insularitat previst en el RDL 4/2019, del Règim Especial de les Illes Balears, i per l'import acordat per la Comissió Mixta d'Economia i Hisenda en sessió de 23/09/21. La integritat d'aquest ingrés s'ha consignat en el C7 de transferències de capital.
- 110,0M€ de transferències de capital en previsió de la liquidació parcial del protocol entre l'AGE i la CAIB per al finançament de carreteres, de 3 de desembre de 2015.



G
O
I
B
/

- No s'ha previst cap ingrés extraordinari per part de l'AGE per a compensar amb caràcter general els efectes de la Covid-19 sobre les finances autonòmiques, a tenor de la informació proporcionada pel Ministeri d'Hisenda en el CPFF de dia 28/07/21. En el 2021 es varen preveure 295,7M€ per aquest concepte, materialitzant-se en el RD 684/2021.

Previsions d'ingressos financers complementaris

De manera excepcional, atesa la rellevància dels fons *Next Generation EU* corresponents al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) en el Pla pressupostari a mitjà termini, es considera adient distingir els imports corresponents a previsions pressupostàries del pressupost no financer (bàsicament, C4 i C7) dels imports efectivament recaptats en el moment d'emissió d'aquest informe per a finançar despesa executable en l'exercici posterior o següents. L'import acumulat dels ingressos efectivament recaptats en el 2021 ascendeix a 115,1M€ i constituirà una part substancial d'aquest instrument per al finançament de la despesa finalista associada durant el 2022.

Amb la inclusió dels romanents de crèdit amb finançament afectat dels ingressos materialitzats en el 2021 com un nou actiu financer en l'exercici posterior 2022, 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.

Àmbit MRR	Import (€)
Educació i Formació Professional (12)	42.651.758
Medi Ambient (8)	32.454.019
Energia i Canvi Climàtic (3)	22.207.246
Ocupació (3)	15.064.373
Cultura (5)	2.283.416
Polítiques de Gènere (1)	466.000
Subtotal MRR C8	115.126.812

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 2022 es fixen en 294,7 milions d'euros, descomposts amb les següents premisses:

- 12,68M€ corresponents a l'import total de liquidacions negatives corresponents als exercicis de 2008 i 2009.



G
O
I
B
/

- -25,00M€ corresponents a la previsió de recaptació incerta.
- 57,50M€ corresponents als ajusts derivats del sector públic instrumental que consolida amb la Comunitat Autònoma en termes del SEC 95.
- 110,00M€ corresponents als imports previstos per inexecució en l'exercici.
- 119,31M€ d'ajustos per transferències de fons comunitaris, amb l'efecte saldo del tractament MRR C8.
- 13,41M€ d'inversions d'altres AAPP a compte de la CA.
- 6,78M€ corresponents a altres ajusts.

Objectiu d'estabilitat pressupostària i regles fiscals

Malgrat el manteniment de la suspensió de les regles fiscals aplicables a l'exercici 2022, el subsector de les comunitats autònomes prendrà com a referència indicativa un dèficit màxim equivalent al -0,6% 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).

Com s'observa en el Quadre 2, tenint en compte la previsió de PIB a 31/12/22 esmentada anteriorment, la xifra màxima d'endeutament no programat per a compensar l'eventual dèficit SEC de la CAIB és de 209,1 M€.


Conclusió


Amb tot això, s'estima per a l'exercici de 2022 un límit màxim de despesa no financera per un import de 5.176,6 milions d'euros.

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 2022 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.

Palma, 5 d'octubre de 2021

El director general de Pressuposts


Joan Ignasi Morey Marqués



QUADRE 1
INGRESSOS NO FINANCERS EXERCICI DE 2022

CONCEPTES	Import 2022 (milers d'euros)
A Capítol 1. Imposts directes	1.636.306,13
Imposts sobre successions i donacions	125.000,00
Impost sobre la renda de les persones físiques	1.421.517,56
Bestretes a compte	1.414.459,78
Previsió liquidació n-2	7.057,78
Impost sobre el patrimoni	79.868,61
Impost sobre dipòsits en entitats bancàries	9.919,96
B Capítol 2. Imposts indirectes	2.510.459,19
Impost sobre el valor afegit	1.326.934,31
Bestretes a compte	1.462.177,78
Previsió liquidació n-t	-135.243,47
Imposts especials subjectes a bestretes a compte	246.235,91
Bestretes a compte IE s/ alcohol i begudes der.	13.953,38
Bestretes a compte IE s/ productes intermedis	509,47
Bestretes a compte IE s/ cervesa	6.049,92
Bestretes a compte IE s/ labors del tabac	117.509,92
Bestretes a compte IE s/ hidrocarburs	198.540,13
Bestretes a compte IE s/ electricitat	36.242,40
Previsió liquidació n-2	-126.569,31
Altres impostos especials	30.435,30
IE s/ determinats mitjans de transport	30.434,30
Imposts sobre transmissions patrimonials i AJD	679.651,22
Tributs propis	227.202,45
C Capítol 3. Taxes i preus públics	78.641,85
D Capítol 4. Transferències corrents	22.009,92
Fons de garantia	-209.438,25
Bestretes a compte	-263.577,66
Previsió liquidació n-2	54.139,41
Fons de suficiència global	-679.164,89
Bestretes a compte	-837.894,11
Previsió liquidació n-2	158.729,22
Fons de convergència	579.783,29
Resta capítol 4	330.829,77
E Capítol 5. Ingressos patrimonials	3.848,36
(I) INGRESSOS CORRENTS (A+B+C+D+E)	4.251.265,45
(...)	

(...)

CONCEPTES	Import 2022 (milers d'euros)
F Capítol 6. Alienació d'inversions	0,00
G Capítol 7. Transferències de capital	421.579,15
(II) INGRESSOS DE CAPITAL (F+G)	421.579,15
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (I+II)	4.672.844,60

QUADRE 2
OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (càlcul teòric en milers d'euros)

CONCEPTES	Import 2022 (milers d'euros)
Ingressos no financers (+)	4.672.844,60
Ajusts de comptabilitat nacional	294.685,12
Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament	-209.112,00
Límit teòric despesa pressupostària no financera per OEP	5.176.641,72
Despesa no financera màxima prevista (-)	5.176.641,72
Excés (+) / Marge (-) despesa no financera per ajust a objectiu d'estabilitat	0,00
Dèficit màxim previst	209.112,00
% Dèficit / PIB previst	0,6%
% Desviació de l'OEP/ PIB Previst	-



GOIB

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

CONCEPTES	Previsió 2021	Previsió 2022
Límit despesa pressupostària no financera per ajust a regla despesa	4.772.299,00	5.176.641,72
Compte 409/413	0,00	0,00
Ajusts unitats sotmeses a pressupost	1.382.210,00	1.470.558,00
Ajusts unitats sotmeses a PGC	-38.000,00	40.000,00
Despesa no computable	2.311.762,00	2.782.988,00
Total despesa computable abans canvis normatius	3.804.747,00	3.904.196,00
Canvis normatius	0,00	-2.836,00
Total despesa computable	3.804.747,00	3.901.361,00
% Variació despesa computable	2,39%	2,61%

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

CONCEPTES	Previsió 2021	Previsió 2022
Deute viu a 31/12/(n-1)	9.044.234,74	9.048.260,13
Dèficit màxim de referència	295.658,00	209.112,00
Liquidacions negatives SFA	12.683,16	12.683,16
Amortitzacions de l'exercici	1.125.909,57	1.216.964,16
Saldo pressupostari financer ens àmbit EEP	355.800,10	503.796,12
- Variació d'actius	1.223,62	99.303,25
- Variació de passius	354.576,48	404.492,87
Ingressos no financers	4.370.731,61	4.672.844,60
Deute viu previst a 31/12/(n)	9.352.575,90	9.270.055,29
Variació neta prevista del deute viu a 31/12	308.341,16	221.795,16
% Deute/PIB	34,80%	26,60%