DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

Govern d'Andorra

Marc pressupostari

de l'Administració general de l'Estat

per al temps corresponent

al mandat 2024-2027

Actualitzat en data 16 d'octubre del 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

MARC PRESSUPOSTARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT PER AL TEMPS CORRESPONENT AL MANDAT 2024-2027 ACTUALITZAT EN DATA 16 D'OCTUBRE DEL 2024

I. INTRODUCCIÓ

El marc pressupostari general del Govern per al període que va de l'exercici del 2024 a l'exercici del 2027, ambdós inclosos, suporta el programa de govern del mandat legislatiu, que al seu torn és fruit dels objectius estratègics per al mandat.

Aquest marc pressupostari respecta i compleix la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors. Els límits prevists en aquesta Llei es sintetitzen de la manera següent:

- L'article 12, *Limitació d'endeutament*, que preveu que el Govern pugui arribar al 40% del PIB.
- L'article 15, *Despesa màxima permesa* (en endavant, "DMP").
- L'article 16, *Regla de la despesa corrent o de funcionament*, que estableix que les despeses corrents del pressupost per a l'exercici del 2025, en relació amb les despeses corrents de l'exercici del 2024, no poden superar la taxa de referència del creixement del PIB nominal.
- L'article 19, *Compte de compensació*, previst com a fons estructural per garantir possibles despeses extraordinàries per causes de força major, equivalents al 0,50% del total de la despesa a partir de l'exercici del 2021 (amb anterioritat a l'exercici del 2021 el percentatge era del 0,10%). En aquest càlcul no s'inclou els passius financers de refinançament del deute. Val a dir que en els exercicis del 2021 i del 2022 el Govern no va fer aportacions al compte de compensació perquè aquest mateix article eximeix d'aquesta obligació en els exercicis en què es tingui un pla d'equilibri financer vigent.
- L'article 20, *Limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general*, que preveu que el pes de la tributació directa no superi el 40% del total dels ingressos directes i indirectes menys la taxa al consum i els impostos especials (IIEE).

El marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat consisteix en una projecció pressupostària per als anys del mandat 2024-2027, en què s'emmarcaran els pressupostos anuals de la legislatura.

Aquest marc pressupostari s'estructura en tres apartats:

a) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari durant el període de mandat.

b) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors.

PÀGINA: 2 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

c) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses, tenint en compte tant la seva evolució tendencial com l'impacte de les mesures previstes per al període considerat.

d) Estimació de l'evolució del volum de reserves internacionals durant el mandat polític

II. PREVISIONS ECONÒMIQUES GENERALS EN EL CONTEXT DE LES QUALS S'APLICARÀ EL MARC PRESSUPOSTARI DURANT EL PERÍODE DEL MANDAT

Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari durant el període del mandat es refereixen a l'evolució del tipus euríbor del Banc Central Europeu, l'evolució del producte interior brut (PIB) de la zona euro i l'evolució del preu del petroli, segons les previsions del Fons Monetari Internacional (FMI), de la Comissió Europea (CE) i de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament (OCDE).

Les previsions de la taxa de referència del creixement del PIB nominal andorrà prenen com a referència els creixements previstos en les economies de l'entorn (font: Departament d'Estadística; data de publicació: 13-06-2024), d'acord amb les perspectives econòmiques publicades per l'FMI el mes d'abril del 2024.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Tipus d'interès a curt termini (Euríbor a tres mesos)	3,9	-	-	-	-	-
Tipus d'interès a llarg termini (deute a 10 anys)	-	-	-	-	-	-
Tipus de canvi $/€ (mitjana anual)	1,1	-	-	-	-	-
Creixement PIB mundial en dòlars (nominal)	6,8	5,6	5,0	5,1	5,1	5,0
Creixement PIB zona euro (nominal)	6,4	3,7	4,0	3,5	3,3	3,3
Creixement PIB AND (nominal)	7,4	4,5	4,5	3,3	3,3	3,4
Creixement PIB FR (nominal)	4,1	3,5	3,4	3,5	3,3	3,3
Creixement PIB ESP (nominal)	5,7	5,3	4,4	3,6	3,4	3,4
Preu del petroli (Brent, dòlars/barril)	82,3	80,6	75,6	72,6	70,8	69,9

Fonts: FMI, Banc Central Europeu i Departament d'Estadística

La selecció de les variables macroeconòmiques de l'economia andorrana que són objecte de previsions pluriennals està determinada a la Llei 13/2022, del 12 de maig, al Pla d'estadística 2022-2025 i al Decret 68/2024, del 21-2-2024, d'aprovació del Programa estadístic anual 2024.

Juntament amb el pronòstic sobre el PIB, s'hi afegeixen previsions sobre el valor afegit brut, la massa salarial, el nombre d'assalariats i el comerç internacional de béns en la mesura que constitueixen variables clau en l'estimació del PIB pel costat de les rendes i la demanda, i de les quals es disposa de sèries històriques àmplies. D'altra banda, s'hi inclouen previsions sobre la inflació mesurada amb l'índex de preus de consum.

PÀGINA: 3 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

	PIB		Valor afegit brut		Massa salarial	Nombre d'assalariats	Comerç internacional de béns (nominal)		IPC (mitjana anual)
Any	Nominal	Real	Nominal	Real	Nominal		Importacions	Exportacions	
2022	14,2	9,6	11,2	6,7	16,1	106	34,0	160,9	6,2
2023	7,4	1,4	8,2	2,2	10,5	4,4	4,1	-35,7	5,6
2024	4,5	1,9	4,4	1,7	4,7	7,4	1,8	8,9	3,2
2025	4,5	2,1	4,3	1,9	4,7	3,6	3,4	7,1	2,3
2026	3,3	1,7	3,2	1,6	3,8	5,6	2,3	6,4	2,0
2027	3,3	1,5	3,2	1,5	3,8	0,9	2,3	6,4	2,0
2028	3,4	1,6	3,3	1,5	3,9	2,6	2,4	6,5	1,9

Font: Departament d'Estadística

En relació amb l'evolució prevista del PIB, s'adjunta a continuació un quadre amb les darreres dades registrades, així com amb les estimacions per als anys vinents, tant en valors absoluts com pel que fa a les taxes de variacions previstes:

	Any 2022	**Any 2023**	**Any 2024**	**Any 2025**	**Any 2026**	**Any 2027**	**Any 2028**
Previsió del PIB nominal	3.210.308.264	3.447.547.334	3.602.686.964	3.764.807.877	3.889.046.537	4.017.385.073	4.153.976.165
Estimació de creixement del PIB nominal	14,2%	7,4%	4,5%	4,5%	3,3%	3,3%	3,4%

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

III. OBJECTIUS DE SOSTENIBILITAT FINANCERA I D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I FISCAL

i) Límit de l'endeutament

D'acord amb l'article 12, punts 1 i 4, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, el deute públic del Principat i de l'Administració general de l'Estat no podrà ser superior al 55% i al 40% del producte interior brut (PIB), expressat en termes nominals i calculat a aquests efectes d'acord amb la metodologia vigent en la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei.

Per calcular els límits de l'endeutament de l'Administració general de l'Estat i del Principat pel marc pressupostari general per al mandat dels anys 2024-2027, el Govern parteix de les darreres dades oficials del PIB nominal estimades per a cada exercici pel Departament d'Estadística. En la taula presentada a continuació es detallen els límits legals i els que estableix el Govern per al mandat dels anys 2024-2027:

Exercici	2024	2025	2026	2027
Estimació creixement relatiu anual del PIB nominal Font: *informes de dates 24/03/2022 i 13/12/2022 del Departament d'Estadística*	4,5%	4,5%	3,3%	3,3%
Previsió PIB nominal	3.602.686.964	3.764.807.877	3.889.046.537	4.017.385.073
Límit establert per al Govern en percentatge sobre el PIB estimat	40%	40%	40%	40%
Objectiu establert pel Govern en percentatge sobre el PIB estimat	33,6%	32,2%	31,3%	30,1%
Límit de l'endeutament de Govern previst per Llei (40%)	1.441.074.786	1.505.923.151	1.555.618.615	1.606.954.029
Endeutament (euros)	1.210.320.709	1.212.433.473	1.216.707.134	1.208.775.909
Endeutament/ PIB expressat en termes nominals	33,6%	**32,2%**	31,3%	30,1%

D'acord amb les dades anteriors, l'objectiu d'endeutament fixat per l'Administració per al pressupost del 2025 és de 1.212.433.473 euros, equivalent al 32,2% del PIB, mentre que el límit fixat per la Llei és de 1.505.923.151 euros, equivalent al 40% del PIB.

Cal indicar que el Govern manté constituïdes des del 2022 unes reserves internacionals per valor de 100 M€ a fi de millorar la resiliència financera de l'Estat. Aquestes reserves computen com a endeutament tot i que no estan disponibles per al Govern. Si no es tinguessin en consideració, l'endeutament del 2025 se situaria en el 29,5% del PIB.

PÀGINA: 5 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

ii) Despesa màxima permesa

L'article 15, punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, estableix literalment el següent:

"L'Administració general podrà incórrer en un dèficit sempre que el percentatge d'aquest dèficit no superi l'u per cent (1%) del producte interior brut expressat en termes nominals previst per a l'exercici del Projecte del pressupost anual."

La determinació de la despesa màxima permesa reprèn tant les projeccions de despeses i ingressos de l'annex núm. 2 com les estimacions del PIB publicades pel Departament d'Estadística. En la taula següent es presenta el dèficit previst per al mandat 2024-2027 i s'hi indica el percentatge que representa sobre el PIB:

Exercici	2024	2025	2026	2027
PIB	3.602.686.964	3.764.807.877	3.889.046.537	4.017.385.073
Dèficit màxim permès *(PIB nominal any n x 1%)*	36.026.870	37.648.079	38.890.465	40.173.851
Límit de despesa màxima permesa	621.927.297	671.456.349	690.158.555	711.868.229
Dèficit/ Superàvit previst	(32.604.354)	(34.838.695)	(34.343.946)	(37.388.158)
Objectiu de despesa permesa	618.504.781	668.646.965	685.612.035	709.082.536

El marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat compleix el límit de la despesa màxima, atès que en els exercicis que van del 2024 al 2027, ambdós inclosos, el dèficit previst no supera l'1% del PIB nominal previst per a l'exercici. En concret, el dèficit previst per a l'exercici del 2025 és de 34.838.695 euros mentre que el límit aplicable a aquest criteri és de 37.648.079 euros.

iii) Regla de la despesa corrent o de funcionament

L'article 16, punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, estableix literalment el següent:

"Regla de la despesa corrent o de funcionament
1. La variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual."

La variació de la despesa corrent (despesa de personal, despesa de béns corrents i serveis, i transferències corrents) per a l'exercici del 2025 es calcula en relació amb la despesa corrent pressupostada per a l'exercici del 2024.

En la taula següent es presenta la previsió de despesa corrent o de funcionament pel mandat 2024-2027:

PÀGINA: 6 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

Exercici	2024 *any n*	2025 *any n+1*	2026 *any n+2*	2027 *any n+3*
PIB	3.602.686.964	3.764.807.877	3.889.046.537	4.017.385.073
Creixement PIB nominal	4,5%	4,5%	3,3%	3,3%
Objectiu de la taxa de creixement	8,0%	**8,3%**	3,3%	3,3%
Taxa de creixement				
Despesa de funcionament màxima	460.363.647	512.059.478	548.438.511	566.571.053
Despesa de funcionament prevista	490.009.070	530.918.210	548.471.493	566.830.048
Despesa de funcionament estimada / liquidada	490.009.070	530.918.210	548.471.493	566.830.048

Com s'observa en la taula anterior, l'objectiu de creixement de la despesa de funcionament per a l'exercici del 2025 és del 8,3%, mentre que les estimacions per a les següents anualitats del mandat se situen en el 3,3% tant per a l'exercici del 2026 com per a l'exercici del 2027.

La taxa de creixement de la despesa corrent per al pressupost del 2025 supera el creixement previst del PIB, fet pel qual no compleix aquesta regla. Aquesta desviació està fortament condicionada pel context inflacionista dels darrers anys, que ha estimulat a l'alça el cost de nombroses despeses de l'Administració

iv) Limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general

L'article 20, punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, estableix literalment el següent:

"1. El pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general no podrà ser superior al quaranta per cent, que es calcularà en base a la ràtio de total d'impostos directes dividit entre el total d'impostos directes més els impostos indirectes excloent el capítol d'impostos especials i el capítol sobre tràfic exterior de l'Administració general."

En la taula a continuació es constata la ràtio en cadascun dels exercicis del Marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat (2024-2027) per al temps corresponent al mandat.

Exercici	2024	2025	2026	2027
Impostos directes	155.837.325	188.750.464	194.979.229	201.413.543,66
Impostos indirectes	327.925.956	359.551.215	371.538.659	383.927.189,30
Impostos especials	48.002.676	51.482.587	53.303.766	55.190.545,11
Tràfic exterior	101.154.491	116.306.956	120.145.086	124.109.873,68
Ràtio imp dir. Indir.	46,6%	**49,6%**	49,6%	49,6%
Límit de la ràtio		**40%**		

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

Com s'observa en la taula anterior, l'objectiu del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes per a l'exercici del 2025 és del 49,6%, coincidint amb les previsions per a les següents anualitats del mandat.

El pes de la imposició directa sobre els impostos directes i indirectes per al pressupost del 2025 excedeix el límit del 40% previst en la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, en gran mesura pel gran impacte que té el bon comportament de l'economia, especialment, sobre la recaptació dels impostos directes, com ara l'impost de societats i l'impost sobre la renda. En aquest sentit, convé remarcar que aquestes previsions no consideren ni augments de tipus ni modificacions en la configuració dels tributs respectius; és a dir, que aquest augment de la recaptació és el fruit dels guanys més elevats d'empreses i ciutadans, que a la vegada reben l'impacte de l'alça generalitzada dels preus, així com de la millora en el procés de gestió i recaptació impositiva.

v) Compte de compensació

L'article 19 de la Llei 32/2014 esmentada preveu la creació d'un compte de compensació per sufragar els pressupostos extraordinaris per causes excepcionals. Els pressupostos generals de l'Estat i dels comuns han d'incloure una partida pressupostària corresponent al zero coma cinquanta per cent (0,50%) del total de les seves despeses per dotar-lo.

Finalment, en cas que el seu volum superi l'u per cent (1%) del PIB, i si no hi ha cap pressupost extraordinari vigent, el Consell General, a proposta del Govern i dels comuns, podrà decidir aplicar-ne la part excedent a la reducció del deute públic o a constituir o a projectes d'inversió.

Exercici	2024	2025	2026	2027
Dotació Prevista per part del Govern	3.226.363	3.424.501	3.468.624	3.578.078

PÀGINA: 8 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

IV. PROJECCIONS DE LES PRINCIPALS PARTIDES D'INGRESSOS I DESPESES

Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses s'han efectuat a partir de l'historial de les liquidacions dels pressupostos del Govern i de l'estat de liquidació de l'exercici del 2024 a 30 de setembre i de les seves projeccions a 31 de desembre, així com de les previsions econòmiques generals facilitades pel Departament d'Estadística.

Les projeccions s'han efectuat tenint en compte tant la seva evolució tendencial com l'impacte de les mesures previstes en el període considerat, de manera que el pressupost per a l'exercici del 2025 compleix els límits que estableix la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors.

Les hipòtesis de càlcul per fer les projeccions són les següents:

A. Ingressos

Pel que fa a la classificació econòmica, l'estructura dels ingressos per al conjunt del marc pressupostari que cobreix aquesta legislatura està en línia amb l'estat actual dels comptes de l'Administració general. Els ingressos s'han configurat d'acord amb la taxa de referència prevista del creixement del PIB nominal per a l'exercici del 2025, amb l'índex de preus de consum o amb la taxa de variació prevista de les importacions, i aplicant un ajust a l'alça o a la baixa a cadascun dels impostos, segons escaigui, en funció del comportament que hagi tingut en el curs dels últims anys i especialment en el transcurs de l'exercici del 2024.

La variació d'aquests ingressos per a l'exercici del 2025 s'aplica respecte a la previsió de la liquidació de l'exercici del 2024, que, al seu torn, s'ha fet d'acord amb una projecció de la liquidació en data 30 de setembre del 2024.

Pel que fa a la imposició directa, ha crescut en relació amb exercicis anteriors i la previsió que se'n fa és que augmenti progressivament. En aquest sentit, l'impost de societats i l'impost sobre la renda de les persones físiques consoliden la tendència a l'alça, fet que repercuteix positivament en la recaptació de l'Estat fruit del bon comportament de l'activitat econòmica del país. Cal destacar que aquesta estimació no considera modificacions en els tipus impositius ni en la configuració dels tributs de naturalesa indirecta.

Quant als impostos indirectes, es preveu una tendència moderadament creixent en què l'impost general indirecte i l'impost al consum continuaran sent una font important d'ingressos per a l'Estat. En relació amb altres tributs de naturalesa indirecta, s'ha considerat la recaptació generada per l'impost sobre la inversió estrangera (impost de nou establiment el 2024) en nivells similars als registrats al llarg del 2024 i es preveu que la recaptació en concepte d'impost sobre l'allotjament es mantingui en relació amb els darrers exercicis tancats.

Pel que fa a les taxes i altres ingressos, es preveuen uns ingressos constants respecte als liquidats d'anys anteriors, en què la recaptació en concepte de taxes, en especial les de vehicles i les de societats, tenen un impacte més rellevant. En aquest capítol

PÀGINA: 9 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

pressupostari s'ha revisat a la baixa el potencial de recaptació de la partida de sancions, tenint en compte que els darrers anys s'han obtingut menys recursos d'aquest origen.

Pel que fa als ingressos patrimonials, es preveuen estables, sense canvis en els criteris de repartiment de dividends de les entitats públiques amb resultats positius, encara que convé destacar que a partir del 2025 s'ha recuperat el criteri de distribució de dividends de FEDA.

B. Despeses

Pel que fa a classificació econòmica, l'estructura de les despeses per al conjunt del marc pressupostari que cobreix aquesta legislatura està en línia amb l'estat actual dels comptes l'Administració general. Les despeses s'han configurat d'acord amb la taxa de referència prevista del creixement del PIB nominal per a l'exercici del 2025 i amb l'índex de preus de consum, considerant un ajust a l'alça o a la baixa en cadascuna de les partides econòmiques, segons escaigui, en funció del comportament que hagi tingut en el curs dels últims anys i especialment en el transcurs de l'exercici del 2024.

La variació d'aquestes despeses per a l'exercici del 2025 s'aplica respecte a la previsió de la liquidació de l'exercici del 2024, que, al seu torn, s'ha fet d'acord amb una projecció de la liquidació en data 30 de setembre del 2024.

Cal considerar que darrerament el fort increment de preus ha tingut un gran impacte tant directament, a través dels acords contractuals de l'Administració, com indirectament, a través de l'augment del cost de determinades prestacions de serveis o costos d'obres. Aquesta situació ha provocat que les previsions emeses pel Departament d'Estadística pel que fa a l'IPC tinguin una rellevància especial en les variacions de les despeses de l'Estat.

Les despeses de personal s'estimen creixents en el temps, degut a l'impacte directe i acumulatiu de l'antiguitat del personal, així com pel creixement de les partides associades a les jubilacions de treballadors públics.

Les despeses en consum de béns i serveis creixen moderadament al llarg dels anys, mentre que la despesa financera de l'Estat s'estima estable al llarg de la legislatura, tenint en compte que els propers venciments de deute públic estan programats per al 2027, que el cost del servei del deute és fix i que s'estima que les liquidacions dels pressupostos respectius se situaran en xifres positives.

Les transferències corrents es preveuen creixents al llarg dels anys, fet associat al finançament de les entitats dependents, als programes d'ajudes i subvencions i a les transferències comunals. Amb relació a aquest capítol, les transferències de capital tenen una tendència creixent principalment respecte de l'actualització de les transferències dels comuns.

Finalment, es preveu que les despeses en inversions seran importants i constants al llarg de la legislatura per reflectir l'aposta decidida d'adquirir i comprar habitatges per destinar-los a lloguer assequible, així com per dur a terme obres d'infraestructures clau per millorar la xarxa viària nacional.

PÀGINA: 10 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

V. ESTIMACIÓ DE L'EVOLUCIÓ DEL VOLUM DE RESERVES INTERNACIONALS DURANT EL MANDAT

Atenent l'article 5 "Constitució de reserves internacionals" de la Llei 36/2022, del 24 de novembre, de creació de reserves internacionals i accés del sistema financer a assistència en forma de provisió urgent de liquiditat, s'indica a continuació les previsions en matèria de reserves internacionals corresponents al mandat 2024-2027:

1. El nivell de reserves internacionals per a l'exercici pressupostari del 2025 es preveu composat de la següent manera:

a) El capital disponible en data 30 de setembre del 2024 –de 258.164.610 euros– més els rendiments que es generin fins el 31 de desembre del 2025, del qual l'Autoritat Financera Andorrana (AFA) n'exerceix la custòdia i l'administració d'acord amb el Decret 171/2022, del 27-4-2022, relatiu a l'aprovació del Reglament de creació i gestió de les reserves internacionals del Principat d'Andorra i la Llei 36/2022.

b) Les tinences de drets especials de gir (DEG) d'Andorra com a país membre del Fons Monetari Internacional (FMI) –de 114.444.729 SDR en data 30 de setembre del 2024–.

2. No hi ha previst durant la durada del mandat una variació en el nivell de les reserves, excepte per a l'ampliació de la quota de l'FMI, d'acord amb la Resolució núm. 79-1 sobre la 16a revisió general de les quotes.

Andorra la Vella, 16 d'octubre del 2024

Ramon Lladós Bernaus
Ministre de Finances

PÀGINA: 11 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

ANNEXOS

PÀGINA: 12 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

Annex 1

			MARC PRESSUPOSTARI 2024-2027_ACTUALITZAT 16-10-2024			
Exercicis pressupostaris	**2023**	**e2024**	**e2024 (any n-1)**	**e2025 (any n)**	**2026 (any n+1)**	**2027 (any n+2)**
Estimació creixement PIB nominal	7,4%	4,5%	5,6%	4,5%	3,3%	3,3%
Previsió PIB nominal	3.447.547.334	3.602.686.964	3.551.133.204	3.764.807.877	3.889.046.537	4.017.385.073
Deute de l'Administració general de l'Estat / PIB nominal estimat [40% del PIB nominal]	**1.379.018.934**	**1.441.074.786**	**1.420.453.282**	**1.505.923.151**	**1.555.618.615**	**1.606.954.029**
Deute del Principat (Administració general i Comuns) / PIB nominal estimat [55% del PIB nominal]	**1.896.151.034**	**1.981.477.830**	**1.953.123.262**	**2.070.644.332**	**2.138.975.595**	**2.209.561.790**

Estat del deute de l'Administració general: capacitat màxima d'endeutament	**2023**	**e2024**	**e2024 (any n-1)**	**e2025 (any n)**	**2026 (any n+1)**	**2027 (any n+2)**
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031.	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027; i el seu refinançament.	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	490.000.000
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041.	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Préstec Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa: 1r tram (27-10-2020 vt. 27-10-2034) i 2n tram (5-07-2021 vt. 5-07-2035).	10.430.769	9.507.692	9.507.692	8.584.615	7.661.538	6.738.462
Préstec Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa: 1r tram (23-02-2022 vt. 23-02-2041).	7.789.474	7.578.947	7.578.947	3.368.421	3.157.895	2.947.368
Pòlissa crèdit sindicada 28-03-2024 vt. 28-03-2026 i el seu refinançament.	-	84.446.030	84.446.030	84.446.030	84.446.030	84.446.030
Pòlissa crèdit sindicada 28-03-2012 vt 28-03-2022 i el seu refinançament.	34.446.030	-	-	-	-	-
Pòlissa crèdit sindicada 27-03-2020 vt. 27-03-2021 i el seu refinançament.	50.000.000	-	-	-	-	-

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

Prestació de garanties mitjançant un aval en el marc del Programa de finançament preferent per al foment de la rehabilitació del parc immobiliari, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables, d'un import màxim de 18.000.000 d'euros, d'acord amb les disposicions addicionals primera i segona de la Llei 16/2022, del 30 de maig.	13.540.287	13.269.481	13.269.481,07	11.599.789,43	11.483.791,54	11.368.953,62
Estat del deute de l'Administració general: capacitat màxima d'endeutament	**2023**	**e2024**	**e2024 (any n-1)**	**e2025 (any n)**	**2026 (any n+1)**	**2027 (any n+2)**
Prestació de garanties mitjançant avals, en el marc del programa extraordinari d'avals per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2 (Disposició final segona Llei 9/2020) [emergència sanitària causada pel nou coronavirus SARS-CoV-2].	71.873.876	61.092.795	61.092.794,95	58.045.528,54	49.919.154,54	42.930.472,91
Prestació de garanties mitjançant un aval a favor de l'AREB en concepte de contingències legals associades a la possible venda de Vallbanc, SA.	10.000.000	10.000.000	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Prestació de garanties mitjançant un aval en el mac del Decret de l'1-3-2023 d'aprovació d'un programa extraordinari d'avals per a la compra d'un primer habitatge.	-	10.000.000	10.000.000,00	9.993.580,00	9.988.583,21	9.983.588,92
Prestació de garanties mitjançant un aval en el mac del contracte de concessió de la construcció, gestió i explotació integral, mitjançant concessió administrativa, de l'Heliport Nacional d'Andorra a la Caubella..	-	3.500.000	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Prestació de garanties mitjançant un aval en el marc del Programa de crèdits destinat al finançament del Programa de digitalització d'empreses, d'acord amb el Decret 231/2024, del 29-5-2024, pel qual s'aprova un programa de subvencions i un programa d'avals relatius al Programa de digitalització d'empreses [1.701.480,00 €].	1.701.480	1.675.958	1.675.957,80	1.696.044,00	1.691.634,29	1.687.236,04
Document de promesa de pagament en forma d'aval no negociable, sense interès, que sigui necessari o convenient pel que fa a l'afiliació d'Andorra al Fons Monetari Internacional, en virtut de l'Acord d'adhesió al Conveni constitutiu del FMI, de data 17 de setembre del 2020, i de la Llei d'adhesió d'Andorra al FMI i de la Resolució núm. 79-1 de l'FMI, de data 23 de desembre del 2023. (92.528.500 SRD's * 1,222818278 €_ 1 SDR = 1,222818278 €).	78.638.807	78.638.807	78.638.807	113.145.700,37	113.145.700,37	113.145.700,37
TOTAL CAPACITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT	**1.453.420.723**	**1.454.709.710**	**1.454.709.710**	**1.479.379.709**	**1.469.994.327**	**1.451.747.812**
Capacitat d'endeutament / PIB expressat en termes nominals	**42,2%**	**40,4%**	**41,0%**	**39,3%**	**37,8%**	**36,1%**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

Estat del deute de l'Administració general: Endeutament disposat	2023	e2024	e2024 (any n-1)	e2025 (any n)	2026 (any n+1)	2027 (any n+2)
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031.	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027, i el seu refinançament.	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	500.000.000	490.000.000
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041.	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Préstec Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa: 1r tram (27-10-2020 vt. 27-10-2034) i 2n tram (5-07-2021 vt. 5-07-2035).	10.430.769	9.507.692	9.507.692	8.584.615	7.661.538	6.738.462
Préstec Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa: 1r tram (23-02-2022 vt. 23-02-2041).	3.789.474	3.578.947	3.578.947	3.368.421	3.157.895	2.947.368
Pòlissa crèdit sindicada 28-03-2024 vt. 28-03-2026, i el seu refinançament.	-	-	-	25.480.437	30.887.701	34.090.079
Pòlissa crèdit sindicada 28-03-2012 vt 28-03-2022, i el seu refinançament.	-	-	-	-	-	-
Pòlissa crèdit sindicada 27-03-2020 vt. 27-03-2021, i el seu refinançament.	-	-	22.234.069	-	-	-
TOTAL ENDEUTAMENT	**1.189.220.243**	**1.188.086.640**	**1.210.320.709**	**1.212.433.473**	**1.216.707.134**	**1.208.775.909**
ENDEUTAMENT/ PIB expressat en termes nominals	**34,5%**	**33,0%**	**34,1%**	**32,2%**	**31,3%**	**30,1%**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Pressupost
NOM: E-793-2024 2 Informe Marc pressupostari 2024-2027 Actualitzat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000047034
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
NIVELL D'ACCÉS:

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1220-0185/2024, C1.2.2.1-0307/2023
REGISTRE D'ENTRADA: 0793-2024 - 22/10/2024 16:05
SIGNATURES
RAMON LLADÓS BERNAUS: 15/10/2024 17:28
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/10/2024 16:10

Annex 2

Capítol	Descripció capítol	Liquidat 2023	Pressupost del 2024	Projecte de pressupost del 2025	Previsió pressupostària	
	Ingressos corrents	**550.518.139**	**585.885.427**	**633.793.270**	**651.268.089**	**671.694.378**
Capítol I	Impostos directes	169.965.777	155.837.325	188.750.464	194.979.229	201.413.544
Capítol II	Impostos indirectes	308.172.821	327.925.956	359.551.215	371.538.659	383.927.189
Capítol III	Taxes i altres ingressos	40.841.393	66.996.194	40.837.409	42.185.044	43.577.150
Capítol IV	Transferències corrents	53.352	37.631	41.800	43.179	44.604
Capítol V	Ingressos patrimonials	31.484.796	35.088.321	44.612.382	42.521.978	42.731.891
	Ingressos de capital	**59.000**	**15.000**	**15.000**	**-**	**-**
Capítol VI	Alienació d'inversions reals	9.000	15.000	15.000	-	-
Capítol VII	Transferències de capital	50.000	-	-	-	-
	Ingressos Variació d'actius i passius financers	**36.682.192**	**62.521.103**	**54.516.411**	**56.360.037**	**554.576.743**
Capítol VIII	Actius financers	36.650.685	40.364.460	29.027.705	25.463.793	20.477.839
Capítol IX	Passius financers	31.507	22.156.643	25.488.706	30.896.244	534.098.904
	TOTAL INGRESSOS *sense actius ni passius financers*	**550.577.139**	**585.900.427**	**633.808.270**	**651.268.089**	**671.694.378**
	TOTAL INGRESSOS	**587.259.331**	**648.421.531**	**688.324.681**	**707.628.126**	**1.226.271.122**

Capítol	Descripció capítol	Liquidat 2023 2023	Pressupost del 2024	Projecte de pressupost del 2025	Previsió pressupostària	
	Despeses corrents	**457.940.142**	**507.427.011**	**548.056.062**	**566.013.006**	**584.475.226**
Capítol I	Despeses de personal	137.539.710	148.497.847	164.997.847	169.422.751	176.013.701
Capítol II	Despeses de béns i serveis	51.226.715	68.201.851	73.392.867	74.357.510	75.070.303
Capítol III	Despeses financeres	17.400.767	17.417.941	17.137.852	17.541.512	17.645.178
Capítol IV	Transferències corrents	251.772.950	273.309.372	292.527.495	304.691.233	315.746.043
	Despeses de capital	**69.312.031**	**111.077.770**	**120.590.903**	**119.599.029**	**124.607.311**
Capítol VI	Inversions reals	30.825.434	67.392.164	69.457.982	64.766.108	67.974.390
Capítol VII	Transferències de capital	38.486.598	43.685.605	51.132.921	54.832.921	56.632.921
	Despeses Variació d'actius i passius financers	**14.121.404**	**29.916.750**	**19.677.716**	**20.902.554**	**517.958.477**
Capítol VIII	Actius financers	9.465.725	24.738.548	14.370.408	15.015.000	15.015.000
Capítol IX	Passius financers	4.655.679	5.178.202	5.307.308	5.887.554	502.943.477
	TOTAL DESPESES *sense actius ni passius financers*	**527.252.173**	**618.504.781**	**668.646.965**	**685.612.035**	**709.082.536**
	TOTAL DESPESES	**541.373.577**	**648.421.531**	**688.324.681**	**706.514.589**	**1.227.041.013**
	Dèficit o Superàvit de caixa	**23.324.966**	**(32.604.354)**	**(34.838.695)**	**(34.343.946)**	**(37.388.158)**
	Ingressos per impostos especials	45.552.960	47.465.161	51.482.587	53.303.766	55.190.545
	Ingressos per tràfic exterior	108.490.871	108.704.393	116.306.956	120.145.086	124.109.874

PÀGINA: 16 de 16 DATA I HORA DE LA GENERACIÓ DE LA CÒPIA: 18/09/2026 14:30
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=e144272c-1898-4b10-9a0f-f79b61314b41 emprant el codi segur de verificació.