Butlletí del Consell General

Any 2023 – IX Legislatura – Número 79/2023

22 de desembre del 2023

10. ALTRES INFORMACIONS

Edicte

El Consell General en la seva sessió del dia 20 de desembre del 2023 ha aprovat el següent:

Marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2024-2027.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 20 de desembre del 2023

Carles Ensenyat Reig
Síndic General

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

MARC PRESSUPOSTARI GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT PER AL TEMPS CORRESPONENT AL MANDAT 2024-2027

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 2024, en relació amb les despeses corrents de l'exercici del 2023, 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 ha fet 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

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.

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: 15-06-2023), d'acord amb les perspectives econòmiques publicades per l'FMI el mes d'abril del 2023

	2022	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Tipus d'interès a curt termini (Euríbor a tres mesos)	2,1	-	-	-	-	-
Tipus d'interès a llarg termini (deute a 10 anys)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Tipus de canvi $/€ (mitjana anual)	1,1	-	-	-	-	-
Creixement PIB mundial en dòlars (nominal)	7,9	5,3	4,9	5,1	5,1	4,9
Creixement PIB zona euro (nominal)	7,9	5,2	4,5	4	3,7	3,4
Creixement PIB AND (nominal)	13,4	5,5	5,6	4,2	3,6	3,5
Creixement PIB FR (nominal)	5,2	4,1	4,1	4,1	3,6	3,3
Creixement PIB ESP (nominal)	10,1	5,7	5,4	4	3,5	3,4

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 del 6-7-2022 d'aprovació del Programa estadístic anual 2022.

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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

	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	13,4	9	13	8,3	14,9	10,5	34	160,9	6,2
2023	5,5	1,4	5,4	1,4	5,4	7,9	5,5	2,2	4,8
2024	5,6	2,2	5,4	2,1	5,4	4,5	4,6	7,8	3,6
2025	4,2	2,2	4	2	4,4	3,9	3,4	6,6	2,4
2026	3,6	1,8	3,5	1,7	3,9	3,2	2,8	5,8	2,2
2027	3,5	1,8	3,4	1,7	3,8	3	2,7	5,5	2,1

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 2021	**Any 2022**	**Any 2023**	**Any 2024**	**Any 2025**	**Any 2026**	**Any 2027**
Previsió del PIB nominal	2.810.965.268	3.187.502.876	3.362.815.534	3.551.133.204	3.700.280.799	3.833.490.907	3.967.663.089
Estimació de creixement del PIB nominal	11,10%	13,40%	5,50%	5,60%	4,20%	3,60%	3,50%

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:

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

Exercici	e2024 *any n*	e2025 *any n+1*	e2026 *any n+2*	e2027 *any n+3*
Estimació creixement relatiu anual del PIB nominal	5,6%	4,2%	3,6%	3,5%
Font: *informes de dates 24/03/2022 i 13/12/2022 del Departament d'Estadística*				
Previsió PIB nominal	3.551.133.204	3.700.280.799	3.833.490.907	3.967.663.089
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	34,1%	32,9%	31,8%	30,6%
Límit de l'endeutament de Govern previst per Llei (40%)	1.420.453.282	1.480.112.319	1.533.396.363	1.587.065.236
Endeutament (euros)	1.210.320.709	1.216.433.473	1.220.496.608	1.212.354.856
Endeutament/ PIB expressat en termes nominals	34,1%	32,9%	31,8%	30,6%

D'acord amb les dades anteriors, l'objectiu d'endeutament fixat per l'Administració per al pressupost del 2024 és de 1.210.320.709 euros, equivalent al 34,1% del PIB, mentre que el límit fixat per la Llei és de 1.420.453.282 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 2024 se situaria en el 31,3% del PIB.

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	e2024 *any n*	e2025 *any n+1*	e2026 *any n+2*	e2027 *any n+3*
PIB	3.551.133.204	3.700.280.799	3.833.490.907	3.967.663.089
Dèficit màxim permès *(PIB nominal any n x 1%)*	35.511.332	37.002.808	38.334.909	39.676.631
Límit de despesa màxima permesa	621.411.759	623.678.080	636.231.896	648.717.129
Dèficit/ Superàvit previst	(32.681.780)	(30.356.716)	(35.455.420)	(36.616.794)
Objectiu de despesa permesa	618.582.207	617.031.988	633.352.407	645.657.292

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

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.

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 2024 es calcula en relació amb la despesa corrent pressupostada per a l'exercici del 2023.

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

Exercici	**2023**	**e2024**	**e2025**	**e2026**	**e2027**
	Pressupost n-1	*any n*	*any n+1*	*any n+2*	*any n+3*
PIB	3.153.946.534	3.551.133.204	3.700.280.799	3.833.490.907	3.967.663.089
Creixement PIB nominal	4,5%	5,6%	4,2%	3,6%	3,5%
Objectiu de la taxa de creixement	9,3%	**8,1%**	3,7%	2,8%	2,0%
Taxa de creixement					
Despesa de funcionament màxima	433.772.000	468.983.725	510.670.129	526.597.769	540.751.259
Despesa de funcionament prevista	453.515.293	490.086.496	508.299.004	522.464.984	532.734.564

Com s'observa en la taula anterior, l'objectiu de creixement de la despesa de funcionament per a l'exercici del 2024 és del 8,1%, mentre que les estimacions per a les següents anualitats del mandat se situen en el 3,7% per a l'exercici del 2025, en el 2,8% per a l'exercici del 2026 i en el 2% per a l'exercici del 2027.

La taxa de creixement de la despesa corrent per al pressupost del 2024 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

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	**e2024**	**e2025**	**2026**	**2027**
	any n	*any n+1*	*any n+2*	*any n+3*
Impostos directes	155.837.325	162.454.072	165.661.521	170.091.858,85
Impostos indirectes	327.925.956	338.360.335	344.163.869	348.290.652,02
Impostos especials	48.002.676	49.166.683	50.046.482	50.949.010,28
Tràfic exterior	103.654.491	105.727.581	106.996.312	108.280.267,63
Ràtio imp dir. Indir.	46,9%	47,0%	47,0%	47,4%
Límit de la ràtio		**40%**		

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 2024 és del 46,9%, mentre que les estimacions per a les següents anualitats del mandat se situen en el 47% per a l'exercici del 2025, en el 47% per a l'exercici del 2026 i en el 47,4% per a l'exercici del 2027.

El pes de la imposició directa sobre els impostos directes i indirectes per al pressupost del 2024 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 econòmic 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

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	2023	2024	2025	2026	2027
Dotació Prevista per part del Govern	2.845.475	3.226.363	3.187.924	3.271.275	3.318.079

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

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 2023 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 2024 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 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 2024, 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 2023.

La variació d'aquests ingressos per a l'exercici del 2024 s'aplica respecte a la previsió de la liquidació de l'exercici del 2023, que, al seu torn, s'ha fet d'acord amb una projecció de la liquidació en data 30 de setembre del 2023.

Pel que fa a la imposició directa, ha crescut en relació amb exercicis anteriors i la previsió que se'n fa és que creixi progressivament. 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 continuarà sent una font important de recaptació de l'Estat. En relació amb altres tributs de naturalesa indirecta, es preveu que la taxa al consum no tingui grans canvis en els anys de mandat cobert per aquest marc pressupostari.

En relació amb les taxes i altres ingressos, es preveu uns ingressos constants respecte als liquidats d'anys anteriors, amb la consideració que la partida de les sancions presenta una certa variabilitat tant en l'import com en el moment en què es produeix, fet pel qual s'ha optat per ser prudent en l'estimació.

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, tret de la recuperació dels dividends de FEDA progressivament a partir del 2025.

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

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 2024 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 2023.

La variació d'aquestes despeses per a l'exercici del 2024 s'aplica respecte a la previsió de la liquidació de l'exercici del 2023, que, al seu torn, s'ha fet d'acord amb una projecció de la liquidació en data 30 de setembre del 2023.

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, les despeses en inversions es preveuen constants a excepció de l'exercici del 2024. en què el Govern ha fet una aposta decidida per l'adquisició i la compra d'habitatges per destinar-los a lloguer assequible. S'estima que aquesta inversió requerirà un esforç notable en el pressupost del 2024 i que es mantindrà en pressupostos futurs amb menys intensitat.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

ANNEXOS

Annex 1

			MARC PRESSUPOSTARI 2024-2027			
Exercicis pressupostaris	**2022**	**e2023 (any n-1)**	**e2024 (any n)**	**e2025 (any n+1)**	**2026 (any n+2)**	**2027 (any n+3)**
Estimació creixement PIB Nominal	13,4%	5,5%	5,6%	4,2%	3,6%	3,5%
Previsió PIB nominal	3.187.502.876	3.362.815.534	3.551.133.204	3.700.280.799	3.833.490.907	3.967.663.089
Deute de l'Administració general de l'Estat / PIB nominal estimat [40% del PIB nominal]	**1.275.001.150**	**1.345.126.214**	**1.420.453.282**	**1.480.112.319**	**1.533.396.363**	**1.587.065.236**
Deute del Principat (Administració general i Comuns) / PIB nominal estimat [55% del PIB nominal]	**1.753.126.582**	**1.849.548.544**	**1.953.123.262**	**2.035.154.439**	**2.108.419.999**	**2.182.214.699**

Estat del deute de l'Administració general: capacitat màxima d'endeutament	**2022**	**e2023 (any n-1)**	**e2024 (any n)**	**e2025 (any n+1)**	**2026 (any n+2)**	**2027 (any n+3)**
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)	11.353.846	10.430.769	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); i 2n tram (n/d)	8.000.000	7.789.474	7.578.947	7.368.421	6.947.368	6.526.316
Pòlissa crèdit sindicada 28/03/2012 vt 28/03/2022; i el seu refinançament.	34.446.030	34.446.030	34.446.030	34.446.030	34.446.030	34.446.030
Pòlissa crèdit sindicada 27-03-2020 vt. 27-03-2021; i el seu refinançament.	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	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=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

Estat del deute de l'Administració general: capacitat màxima d'endeutament	**2022**	**e2023 (any n-1)**	**e2024 (any n)**	**e2025 (any n+1)**	**2026 (any n+2)**	**2027 (any n+3)**
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.	13.822.952	13.540.287	13.269.481	13.004.091	12.744.010	12.489.129
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].	85.008.952	71.873.876	61.092.795	51.928.876	44.139.544	37.518.613
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	10.000.000	10.000.000	10.000.000
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	10.000.000	10.000.000
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	3.500.000	3.500.000
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 269/2022, del 22-6-2022, 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	1.667.450	1.658.943	1.650.436
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 Fons Monetari Internacional de data 17 de setembre del 2020 i de la Llei d'adhesió d'Andorra al Fons Monetari Internacional (61.656.750 SRD's * 1,275429 €_ 1 SDR = 1,275429 €).	78.638.807	78.638.807	78.638.807	78.638.807	78.638.807	78.638.807
TOTAL CAPACITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT	**1.466.270.587**	**1.453.420.723**	**1.454.709.710**	**1.444.138.291**	**1.434.736.241**	**1.416.507.792**
Capacitat d'endeutament / PIB expressat en termes nominals	**46,0%**	**43,2%**	**41,0%**	**39,0%**	**37,4%**	**35,7%**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

Estat del deute de l'Administració general: Endeutament disposat	**2022**	**e2023 (any n-1)**	**e2024 (any n)**	**e2025 (any n+1)**	**2026 (any n+2)**	**2027 (any n+3)**
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)	11.353.846	10.430.769	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); i 2n tram (n/d)	4.000.000	3.789.474	3.578.947	7.368.421	6.947.368	6.526.316
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	25.480.437	30.887.701	34.090.079
TOTAL ENDEUTAMENT	**1.190.353.846**	**1.189.220.243**	**1.210.320.709**	**1.216.433.473**	**1.220.496.608**	**1.212.354.856**
ENDEUTAMENT/ PIB expressat en termes nominals	**37,3%**	**35,4%**	**34,1%**	**32,9%**	**31,8%**	**30,6%**

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Publicació
NOM: BCG-79-2023 10 Marc pressupostari 2024-2027 APROVAT
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2023_00000000000000000000000039132
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: C1.2.2.1-0307/2023 - 31/10/2023 14:49
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 22/12/2023 09:53
CARLES ENSENYAT REIG: 22/12/2023 11:19

Annex 2

		Liquidat	Aprovat	Estimació Liquidat	Projecte de pressupost	Previsió pressupostària		
		2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
	Ingressos corrents	**544.470.073**	**522.302.807**	**540.736.151**	**585.885.427**	**586.675.272**	**597.896.987**	**609.040.498**
Capítol I	Impostos directes	150.752.813	114.541.588	161.809.872	155.837.325	162.454.072	165.661.521	170.091.859
Capítol II	Impostos indirectes	317.739.329	336.356.189	308.645.124	327.925.956	338.360.335	344.163.869	348.290.652
Capítol III	Taxes i altres ingressos	47.692.289	47.581.305	40.195.505	66.996.194	49.337.966	50.660.122	52.992.220
Capítol IV	Transferències corrents	50.857	37.631	53.726	37.631	38.383	38.844	39.310
Capítol V	Ingressos patrimonials	28.234.785	23.786.094	30.031.925	35.088.321	36.484.515	37.372.631	37.626.457
	Ingressos de capital	**-**	**4.184**	**39.000**	**15.000**	**-**	**-**	**-**
Capítol VI	Alienació d'inversions reals	-	4.184	9.000	15.000	-	-	-
Capítol VII	Transferències de capital	-	-	30.000	-	-	-	-
	Ingressos Variació d'actius i passius financers	**552.803.654**	**49.633.427**	**4.211.700**	**62.598.530**	**50.909.551**	**56.357.974**	**554.575.270**
Capítol VIII	Actius financers	48.455.812	18.627.684	4.185.675	40.364.460	25.429.114	25.470.273	20.485.191
Capítol IX	Passius financers	504.347.842	31.005.743	26.025	22.234.069	25.480.437	30.887.701	534.090.079
	TOTAL INGRESSOS *sense actius ni passius financers*	**544.470.073**	**522.306.991**	**540.775.151**	**585.900.427**	**586.675.272**	**597.896.987**	**609.040.498**
	TOTAL INGRESSOS	**1.097.273.727**	**571.940.418**	**544.986.851,56**	**648.498.957**	**637.584.822**	**654.254.961**	**1.163.615.768**

		Liquidat	Aprovat	Estimació Liquidat	Projecte de pressupost	Previsió pressupostària		
		2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
	Despeses corrents	**415.530.435**	**471.058.734**	**461.649.744**	**507.504.437**	**526.018.301**	**540.587.941**	**550.961.186**
Capítol I	Despeses de personal	122.587.081	131.468.528	137.934.641	148.451.255	156.756.341	163.891.468	169.858.166
Capítol II	Despeses de béns i serveis	49.509.106	63.270.237	54.084.239	68.248.443	70.227.648	71.632.201	72.491.787
Capítol III	Despeses financeres	21.554.507	17.543.441	17.536.368	17.417.941	17.719.297	18.122.957	18.226.622
Capítol IV	Transferències corrents	221.879.741	258.776.528	252.094.496	273.386.798	281.315.015	286.941.315	290.384.611
	Despeses de capital	**56.213.241**	**82.698.257**	**80.243.542**	**111.077.770**	**91.013.687**	**92.764.466**	**94.696.105**
Capítol VI	Inversions reals	23.085.105	44.413.797	40.252.637	67.392.164	45.828.082	45.878.861	46.010.500
Capítol VII	Transferències de capital	33.128.137	38.284.460	39.990.906	43.685.605	45.185.605	46.885.605	48.685.605
	Despeses Variació d'actius i passius financers	**640.917.932**	**18.183.427**	**14.599.386**	**29.916.750**	**20.552.835**	**20.902.554**	**517.958.477**
Capítol VIII	Actius financers	22.018.882	13.317.220	9.733.180	24.738.548	15.035.000	15.015.000	15.015.000
Capítol IX	Passius financers	618.899.051	4.866.207	4.866.205,56	5.178.202	5.517.835	5.887.554	502.943.477
	TOTAL DESPESES *sense actius ni passius financers*	**471.743.676**	**553.756.991**	**541.893.286**	**618.582.207**	**617.031.988**	**633.352.407**	**645.657.292**
	TOTAL DESPESES	**1.112.661.608**	**571.940.418**	**556.492.672,03**	**648.498.957**	**637.584.822**	**654.254.961**	**1.163.615.768**
	Dèficit o Superàvit de caixa	**72.726.397**	**(31.450.000)**	**(1.118.135)**	**(32.681.780)**	**(30.356.716)**	**(35.455.420)**	**(36.616.794)**
especials	Ingressos per impostos	47.214.621	53.524.455	47.354.654	48.002.676	49.166.683	50.046.482	50.949.010
	Ingressos per tràfic exterior	111.998.691	109.438.486	98.526.350	103.654.491	105.727.581	106.996.312	108.280.268

Butlletí del Consell General
Carrer de la Vall, 9-13 – AD500 Andorra la Vella – Principat d'Andorra – Tel. (376) 877877 – www.consellgeneral.ad
Dipòsit legal: AND.282-2021

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5ca25808-d04c-4299-80b5-449eb969df5c emprant el codi segur de verificació.