



**Conselleria d'Economia,
Hisenda i Innovació**

Direcció General de Pressuposts
i Finançament

Memòria econòmica del projecte d'Ordre pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2024, mentre no entrin en vigor els del 2025

MEMÒRIA

Aquesta memòria econòmica estableix els criteris a aplicar en la prorroga dels pressuposts per al 2024, i mostra les magnituds pressupostàries i en comptabilitat nacional resultants de la seva aplicació.

1. Criteris a aplicar

1.1. Punt de partida

La base de partida del pressupost de despeses i ingressos ha de ser el següent:

- El punt de partida de les despeses ha de ser el crèdit inicial aprovat per la Llei 12/2023, del 29 de desembre, de pressuposts de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2024, al que s'han d'aplicar les modificacions que cal traspasar amb motiu de canvis en l'estructura orgànica, econòmica i de programes del 2024 vigents també al 2025 (tant del pressupost de despeses com d'ingressos) i canvis i/o ajustos de l'estat d'ingressos afectats i de les despeses que financen.
- Respecte als ingressos s'ha de partir de la previsió per al 2025 aprovat per al Parlament de les Illes Balears el passat dia 22 d'octubre amb ocasió de la ratificació del límit màxim de despesa no financera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per a l'exercici de 2025.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae



1.2. Ajusts a fer a les bases de partida

En segon lloc, es defineixen els ajusts que s'han de fer:

1.2.1. Ajusts generals:

- a) Les equivalències de les estructures orgànica, econòmica i per programes conseqüència de canvis orgànics, d'aplicacions econòmiques de les despeses i de programes, derivats de normes organitzatives autoritzades al llarg del 2024 i d'aplicació per al 2025. Els ajusts no impliquen cap variació en l'import global del pressupost.
- b) Les modificacions pressupostàries autoritzades durant l'exercici 2024 motivades per reorganitzacions administratives que transfereixen crèdits entre seccions. Aquests ajusts tampoc alteren l'import global de l'estat de despeses i afecten tots els capítols de despesa.

1.2.2. Ajusts a aplicar en els ingressos i les despeses finalistes i afectades

- a) Les despeses afectades són aquelles que es financen amb recursos que provenen d'una altra administració pública o tercers i que no corresponen al model de finançament autonòmic, és a dir, que no es financen amb recursos generals ni finalistes. Aquests ingressos i despeses s'han de prorrogar pel menor import entre el crèdit definitiu del 2024 i el que, en fase d'elaboració, s'havia previst rebre el 2025 d'acord amb les informacions subministrades pels agents finançadors.
- b) Les despeses finançades amb ingressos propis de la CAIB que la normativa afecta a una destinació concreta s'han de prorrogar per l'import ajustat a les previsions de recaptació i, si s'escau, de liquidació d'exercicis anteriors, en l'exercici de 2025.

1.3. Escenari macroeconòmic i marc fiscal aplicable

1.3.1. Escenari macroeconòmic

L'escenari macroeconòmic a aplicar a l'elaboració de les previsions d'ingressos no financers, així com al càlcul de determinades magnituds comptables, és el comunicat per la DG (direcció general) d'Economia i Estadística el passat mes de juliol. En concret, s'ha de considerar que el PIB nominal del 2023 hauria estat de 38.972,50 M€, que es preveu finalitzar l'any 2024 amb un PIB nominal de





41.630,13 M€ (variació interanual prevista del +6,8%), i que s'estima un creixement del +4,2% nominal durant el 2025. Com a resultat, el denominador de referència per al càlcul dels indicadors pressupostaris i financers utilitzats, als efectes de projecció dels comptes per al 2025, és de 43.362,32 M€ de PIB nominal.

Aquest escenari ha estat avalat per l'AIREF d'acord amb l'article 14 de la Llei Orgànica 6/2013, mitjançant l'informe sobre les previsions macroeconòmiques del pressupost per al 2025 de les Illes Balears (Informe 48/24).

QUADRE MACRO

Indicadors	2025	2024	Var. %
Producció Interior Brut (nominal)	43.362.320.179	41.630.126.640	4,16%
PIB potencial	42.013.803.955	39.982.661.776	5,08%
Deflactor	3,00	4,00	
Població resident	1.257.759	1.238.812	1,53%

1.3.2. Marc fiscal

El marc fiscal aplicable al subsector autonòmic s'estableix a l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), que 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 LFCAIB, 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

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

3



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 3/24



memòria descriptiva dels principals elements que s'hagin considerat per determinar el límit i la seva composició.

Malgrat el Consell de Ministres va aprovar el passat 16 de juliol l'acord d'objectius d'estabilitat per al període 2025-2027, que establia pel subsector autonòmic un dèficit màxim del 0,1% del PIB, aquest no va ser ratificat pel Senat, fet que implica que la referència actual respecte aquest lílindar sigui l'establert al Programa d'Estabilitat 2024-2026, que a la seva darrera actualització estableix un objectiu no vinculant per al subsector autonòmic d'un 0,1% del PIB de capacitat de finançament. Ara bé, actualment està en tramitació parlamentària una modificació de la LOEPSF, que podria implicar canvis en el marc fiscal aplicables al subsector autonòmic durant el 2025.

També s'ha de fer palès que en l'àmbit dels estats membres hi ha una nova normativa de governança fiscal que encara es desconeix quins efectes tindrà sobre el marc fiscal del subsector autonòmic.

Per la seva part, la taxa de referència de la regla despesa, que no ha d'ésser ratificat per les Corts Generals, s'estableix a l'informe de situació de l'economia espanyola de l'any en curs, així com estableix l'article 12.3 de la LOEPSF. La taxa per a l'any 2025 és d'un 3,2%.

Aquests lílindars fixen el límit màxim de despesa no financera del pressupost per a l'exercici 2025.

2. Resum dels estats pressupostaris

En aquest apartat es recull el resultat d'aplicar els criteris esmentats, tant del pressupost d'ingressos com de despeses.

2.1. Resum de l'estat d'ingressos

Com a resultat de les previsions realitzades, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació preveu **ingressos no financers per a l'exercici de 2025 de 5.737,24 milions d'euros** (amb el detall i la composició que es recullen en els Quadres 1A i 1B que s'adjunten), la qual cosa representa un decrement del 2,1% respecte dels ingressos prevists inicialment per a l'any 2024 (-122,16 M€).

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

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

4



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 4/24



- Els recursos del Sistema de Finançament Autonòmic (SFA) subjectes a liquidació previstos per a 2025 comunicats a finals de juliol de 2024 per pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.
- Les previsions d'ingressos dels tributs cedits i propis elaborades per la DG de Pressuposts i Finançament, principalment, d'acord amb el creixement previst del PIB.
- Les aportacions alienes elaborades a partir d'acords fermes d'aportació i previsions fefaents d'ingressos sectorials informades pels centres gestors competents.
- Les previsions de recaptació de taxes, preus públics i altres ingressos.
- Les previsions d'ingressos de fons europeus FEDER, FSE i REACT-EU proporcionades per la DG de Fons Europeus amb criteri de caixa, sempre que el seu import fos igual o inferior al del darrer pressupost aprovat, és a dir, el del 2024.

Des de la perspectiva econòmica, es preveu que els ingressos corrents s'elevin a 5.600,19 M€ (un 0,1% de decrement respecte l'any 2024) i els ingressos de capital es quantifiquin en 137,05 M€ (un 47,0% de decrement respecte l'any anterior).

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

- En el seu conjunt, milloren les previsions d'ingressos tributaris continguts en els capítols 1 i 2, d'imposts directes i indirectes respectivament, passant dels 5.454,98 M€ en el 2024 als 5.938,57 M€ previstos per a l'any 2025 (+483,59 M€), degut principalment a la vitalitat dels indicadors d'activitat econòmica (producció, consum i ocupació).
- Milloren les perspectives tributàries contingudes en les bestretes 2025 dels recursos del Sistema de Finançament Autonòmic (SFA) que suposarien un increment de +248,75 M€ (+9,1%) respecte les bestretes inicials SFA de l'any 2024.
- Repercuteix negativament la liquidació de determinats tributs bestrets en l'exercici 2023 que dona com a resultat un saldo de -207,22 M€ respecte les previsions inicials del 2024.
- Empitjoren les previsions recaptatòries dels tributs cedits no subjectes a liquidació de l'SFA que suposarien una reducció de 27,50 M€ (-2,6%) respecte les previsions inicials del 2024 i un alineament amb les previsions de tancament actuals.
- Varien negativament les previsions d'aportacions alienes corrents i de capital de caràcter recurrent, en concret -181,51 M€ (-34,7%) respecte les previsions inicials del 2024.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

5



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 5/24



- No varien significativament els imports previstos per a la resta de capítols (3, 5 i 6).

2.1.1. Recursos subjectes a liquidació del Sistema de Finançament Autonòmic

Dia 29 de juliol de 2024 s'ha rebut comunicació de la previsió de recursos del sistema de finançament autonòmic subjectes a liquidació corresponent a l'exercici 2025 segons la qual la CAIB rebrà uns ingressos per recursos de l'SFA subjectes a liquidació de 4.004,84 M€, 2.985,97 M€ en concepte de lliuraments a compte, 1.031,56 M€ en concepte de liquidació i -12,68 M€ en concepte de liquidacions negatives de 2008 i 2009.

En global, es preveu un increment de l'1,1% respecte al pressupostat inicialment¹ previst en 2024 (3.963,32 M€) i d'un 0,2% respecte del definitivament assignat a la CAIB en 2024 (3.996,88 M€).

Taula 1. Recursos SFA subjectes a liquidació CAIB 2025

Finançament autonòmic. Recursos subjectes a liquidació	Inicial ² 2024	Definitiu ³ 2024	Previsió 2025	Variació Previsió 2025 respecte Inicial 2024	
Comunicacions juliol 2024 Milions d'euros					
Lliuraments a compte	2.737,22	2.769,50	2.985,97	248,75	9,1%
Liquidació exercicis anteriors	-12,68	-12,68	-12,68	0,00	0,0%
Subtotal	2.724,54	2.756,82	2.973,29	248,75	9,1%
Liquidació de l'any	1.238,78	1.240,07	1.031,56	-207,22	-16,7%
Total	3.963,32	3.996,88	4.004,84	41,52	1,1%

Imports en M€

Les variacions més significatives dels recursos de l'SFA s'expliquen a continuació:

- Els recursos provinents de l'impost sobre la renda de les persones físiques creixen un 34,1% (650,80 M€) respecte dels previstos inicialment en 2024. Això es deu tant a una elevada liquidació de 2023 que superarà en un 169,4% (291,16 M€) la prevista inicialment en 2024 respecte a 2022 com a un manteniment de les expectatives de creixement de l'activitat econòmica

¹ En 2023 les previsions de lliuraments a compte per a l'exercici 2024 i de liquidació provisional dels recursos lliurats en el 2022 varen ser elaborades per l'OACAP de la DG de Pressuposts i Finançament.

² Estimacions pròpies de la Direcció General de Pressuposts i Finançament.

³ Comunicades pel Ministeri d'Hisenda al juliol de 2024.





general previstes per al 2025 en l'àmbit estatal que es reflecteix en un augment dels lliuraments a compte d'un 20,7% (359,64 M€).

- Els ingressos provinents de l'impost sobre el valor afegit, que es preveuen que siguin 1.643,77 M€, són un -13,1% menors que l'any 2024, degut a la combinació de dos efectes: primer, la liquidació provisional del 2023 es negativa, sobretot, per l'aplicació de les mesures de reducció d'IVA que no és varen tenir en compte en les bestretes, i segon, la liquidació del 2022 va ser positiva i extraordinàriament elevada. Els lliuraments a compte, malgrat créixer un 4,5% (77,95 M€), són insuficients per compensar la davallada anterior.
- L'aportació neta de les Illes Balears a l'SFA mitjançant els fons que afecten a les Illes Balears (el Fons de Garantia de Serveis Públics Fonamentals, el Fons de Suficiència Global i el Fons de Competitivitat) augmenta en -435,14 M€. En conjunt, la Comunitat és aportadora amb un import agregat de -626,01 M€, una aportació molt superior a la prevista per a 2024 (-190,87 M€).

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

Les previsions de recaptació de tributs cedits i propis per a l'any 2025 es basen en les previsions de tancament de l'any 2024 de cada tribut, evolucionades en funció del coeficient d'elasticitat estimat per a cadascun i de la variació esperada del PIB regional, i ajustades per les eventuais modificacions en l'estructura de bases i tipus impositius.

Les previsions de tancament de l'exercici actual 2024 dels Imposts sobre transmissions patrimonials (ITP) fonamenten unes previsions 2025 d'un lleuger increment del 0,3%. Dos tributs que es preveu que minvin són l'impost sobre successions i donacions (ISD) (-15,0%) i l'impost sobre el patrimoni (IP) (-29,3%). El primer, per les mesures contemplades en la Llei 11/2023, de 23 de novembre, de modificació del Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la CAIB en matèria de tributs cedits per l'Estat, i el segon, per les noves bonificacions fiscals que estableix la Llei 12/2023, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024, que eleva el mínim exempt fins als tres milions d'euros. La resta de tributs cedits es preveu que incrementin la seva recaptació.

Respecte als tributs propis, les previsions són d'increment d'un 15,2%. La previsió de recaptació de l'impost sobre les estades turístiques (IET) de 148,07 M€, es basa en unes perspectives d'activitat turística similars a les del 2024. En el cas del cànon de sanejament (CS), un tribut relativament inelàstic respecte la





conjuntura i relacionat amb el consum d'aigua, es preveu aplicar mesures per tal d'incrementar els seus ingressos en un 24,9%.

2.1.3. Aportacions alienes

El conjunt de transferències corrents i de capital previstes a favor de la CAIB, excloses les corresponents al l'SFA, es redueix en un 34,7% respecte les previsions inicials del 2024 (-181,50 M€), fins els 341,65 M€, tenint en compte els conceptes més significatius següents:

- 201,50 M€ d'ingressos de conferències sectorials i altres aportacions de l'Estat.
- 127,83 M€ en concepte de Factor d'Insularitat previst en el RDL 4/2019, del règim especial de les Illes Balears, previst dins del Capítol 7 de transferències de capital.
- Aportacions de la Unió Europea per 12,01 M€ en concepte de FEDER, FSE, REACT, principalment.

2.2. Anàlisi d'estructuralitat de les previsions d'ingressos

El marc fiscal està orientat al seguiment dels saldos estructurals de les administracions públiques. Això te sentit perquè la sostenibilitat sobretot depèn de l'equilibri entre ingressos i despeses que són recurrents i aliens al cicle econòmic. Obtenir aquestes magnituds a partir de les xifres pressupostàries, d'acord amb la metodologia de la Comissió Europea (Ordre ECC/493/2014 i Ordre ECC/1556/2016), implica fer, bàsicament, tres ajusts:

1. Eliminació d'aquells ingressos que per la seva naturalesa són conjunturals. Inclouen tant ingressos amb un efecte temporal limitat així com fons aliens condicionats.
2. Periodificació dels ingressos de l'SFA d'acord amb el criteri de meritació, i així es substitueixen els imports de les liquidacions per les previstes en l'exercici de pressupostació.
3. Eliminació del component cíclic de l'ingrés que es calcula a partir de l'*output gap* i d'acord amb la sensibilitat de l'ingrés al PIB. Així com s'ha explicat amb anterioritat, la dada prevista del PIB nominal per a l'exercici 2025 és superior a la del PIB nominal potencial, és a dir que l'economia de les Illes Balears estarà per damunt de la seva capacitat estructural i per tant una part dels ingressos de la CAIB seran conjunturals.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

8



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 8/24



Els ingressos estructurals no financers són 5.099,65 M€, el que implicaria que 675,35 M€ dels ingressos no financers prevists per a 2025 són de caire conjuntural, condicionats a una despesa concreta o cíclics. Respecte a l'exercici anterior, els ingressos estructurals s'incrementen 315,30 M€, fet que s'explica sobretot pel bon comportament de l'IRPF i IVA del sistema de finançament autonòmic.

2.3. Resum de l'estat de despeses

Com a regla general els crèdits de les partides pressupostàries dels estats de despeses s'han de prorrogar per l'import inicial del 2024, per això, el volum total de crèdits de despesa del sector públic administratiu no ha de variar respecte al pressupost inicial 2024.

RESUM DE DESPESES PRESSUPOST PRORROGAT EXERCICI 2025				
Conceptes	Pròrroga 2025	Import 2024	Variació	%
	(euros)	(euros)	(euros)	
Despesa no financera	6.365.475.963	6.365.475.963	0	0,0%
Despesa no financera no finalista prevista	6.039.322.572	5.636.514.854	402.807.718	7,1%
De la qual finançada amb recursos propis	5.707.241.172	5.350.815.782	356.425.390	6,7%
De la qual està vinculada a tributs propis i cedits	277.117.773	230.670.445	46.447.328	20,1%
De la qual finançada amb programes operatius	54.963.627	55.028.627	-65.000	-0,1%
Despesa no financera finalista prevista	326.153.391	728.961.109	-402.807.718	-55,3%
De la qual finançada amb MRR	0	342.634.669	-342.634.669	-100,0%
De la qual finançada amb resta fons finalistes	326.153.391	386.326.440	-60.173.049	-15,6%
Despesa financera	955.177.484	955.177.484	0	0,0%
Total despesa	7.320.653.447	7.320.653.447		

Imports en euros

Internament s'han d'aplicar les transferències de crèdit entre seccions pressupostàries per tal d'adequar el crèdit a l'estructura orgànica vigent mentre no s'aprovin els pressuposts per a l'exercici 2025. En aquest cas, els únics canvis organitzatius que es varen produir en el 2024 afectaven a les seccions pressupostàries 13 i 14. La primera per una nova estructura orgànica i ambdues en relació a les competències en matèria de recerca.

2.3.1. Incrementos de crèdits inicials respecte al 2024

D'acord amb l'establert a l'article 4.2b) del projecte d'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual es despleguen les particularitats

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

9



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 9/24



pressupostàries i comptables que han de regir la pròrroga dels pressuposts fins que entri en vigor la llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025 (en endavant projecte d'Ordre) els ajustaments de crèdit més rellevants que s'han de fer als estats numèrics de la pròrroga s'exposen a continuació.

Despeses no financeres, respectant l'import màxim previst al pressupost de l'exercici 2024, s'han d'ajustar els crèdits inicials als imports necessaris per poder atendre els compromisos de despesa legalment consolidats a 31 de desembre de 2024.

Pel que fa al **capítol I despeses de personal** s'han de consignar els crèdits necessaris per poder atendre els increments retributius consolidats de tot el personal CAIB, ATIB i IBSALUT; els increments de plantilla de les diferents seccions pressupostàries; els imports de carrera consolidats en 2024; l'import previst d'increment retributiu pel primer trimestre de 2025 corresponent al 0,5% de l'IPC del 2024 de conformitat amb l'article 6.2 del Reial decret llei 4/2024 i els increments prevists pel pagament de les cotitzacions a la seguretat social.

Als efectes de facilitar el seguiment de la pròrroga s'han d'habilitar els subconceptes específics 12801 (reserva IPC 2024) i 12803 (increment pròrroga).

L'increment de la seguretat social s'ha d'imputar pel que fa a les seccions pressupostàries que integren el sector públic administratiu de la CAIB a la secció pressupostària 36 *serveis comuns despeses de personal* i als subconceptes corresponents a l'ATIB i a l'IBSALUT.

Els increments retributius consolidats a 31 de desembre de 2024 i la previsió del 0,5% de l'IPC 2024 previst pel primer trimestre de 2025 de la resta d'ens del sector públic instrumental i dels òrgans estatutaris (seccions 02 *Parlament de les Illes Balears* i 03 *Sindicatura de comptes*) s'han de pressupostar a la secció 36.

Els increments més significatius en matèria de personal són els corresponents a la conselleria d'Educació i Universitats per les noves contractacions que s'han dut a terme pel curs 2024-2025 i a l'IBSALUT com a conseqüència de la resolució de la convocatòria de carrera extraordinària corresponent al període 2018-2022. També és molt considerable l'increment de les despeses derivades de les cotitzacions a la seguretat social.

En total el capítol I (CAIB, ATIB i IBSALUT), en termes no finalistes, s'ha d'incrementar en 296 M€.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

10



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 10/24



Al **capítol III despeses financeres** de la secció 34 *deute públic* s'ha de pressupostar un increment de 24,8 M€ i a l'IBSALUT un increment de 0,4 M€ d'acord amb les previsions de pagament dutes a terme per la Direcció General del Tresor i Política Financera.

En relació a les **despeses socials** s'han d'ajustar, si és necessari, els crèdits inicials del 2024 als increments previstos per la normativa estatal, garantint així el cobrament actualitzat de les prestacions per part dels beneficiaris (el mes de desembre de 2024 el Govern de l'Estat ha aprovat una pujada del 9% per a les pensions no contributives i per a l'ingrés mínim vital). La partida per a PNC's s'ha d'incrementat en 4.1 milions (subconcepte 48099 PNC dèficit pròrroga).

Els crèdits per a les **concertacions en matèria de dependència** s'han d'ajustar als compromisos plurianuals existents per a l'exercici 2025 que impliquen increment de dotacions per import de 10,2 M€ (subconcepte 26199 dèficit concerts socials pròrroga i 77099 dèficit pròrroga empreses privades). També s'han d'incrementar els crèdits per a l'**educació concertada** pel mateix motiu el que ha suposat un increment de 27,5 M€ (subconcepte 48191 concertat increment pròrroga).

Les **despeses afectades** s'han de prorrogar pel menor import entre el crèdit definitiu del 2024 i el que es prevegi rebre el 2025 d'acord amb les informacions subministrades pels agents finançadors.

D'acord amb això, la **secció pressupostària 40 Fons del factor d'insularitat** s'ha de pressupostar pel 2025 pel mateix import que el rebut durant l'exercici 2024 i que ascendeix a 127,8 M€ (*Acord de la subcomissió mixta d'economia i Hisenda de data 29 de febrer de 2024 per la qual es determina la dotació anual del factor d'insularitat*) amb la codificació adient (FI025).

Les despeses finançades amb ingressos propis de la CAIB que la normativa afecta a una destinació concreta s'han de prorrogar per l'import ajustat a les previsions de recaptació i, si s'escau, de liquidació d'exercicis anteriors, en l'exercici de 2025.

En relació a la **secció 37 fons impuls turisme sostenible** s'ha de pressupostar en l'estat de despeses l'import previst a recaptar en 2025 per l'impost de turisme sostenible, incrementat en 6,6 M€, import corresponent a la liquidació del 2023 darrer exercici tancat.

La **secció 38 fons de finançament del cycle de l'aigua** s'ha de pressupostar pel mateix import que els ingressos previstos per la recaptació del cànon de





sanejament d'aigües d'acord amb el disposat a l'article 17 del text refós de la Llei 9/1991, de 27 de novembre, reguladora del cànon de sanejament d'aigües, aprovat pel decret legislatiu 1/2016, de 6 de maig, d'acord amb la redacció donada per la Disposició Final dotzena de la Llei 12/2023 de pressuposts generals per a la Comunitat Autònoma de les Illes balears per a l'any 2024.

Igualment la previsió de despesa de la **secció 39 fons de prevenció i gestió de residus** ha de coincidir amb la previsió d'ingressos del cànon de residus.

Si és necessari s'han de fer els ajustos per poder fer efectiu el rossec d'expedients plurianuals en aquelles seccions en les que el crèdit inicial total de la secció pel 2024 sigui insuficient per assumir el conjunt de compromisos plurianuals a 1 de gener de 2025.

Finalment s'ha de dotar una partida nova al fons de contingència per import de 43,3 M€ al subconcepte específic 50001 fons de contingència-pròrroga en previsió de finançament de possibles des ajustaments en els estats de despeses.

En quant a les **despeses financeres**, el **capítol VIII variació d'actius financers** s'ha de prorrogar pels mateixos imports que el 2024 i els crèdits per a **variacions de passius financers (capítol IX)** s'han d'ajustar a les necessitats de crèdit previstes en l'exercici 2025 pel venciment de les amortitzacions, d'acord amb les previsions de la DG del Tresor i Política Financera. Així l'IBSALUT ha d'incrementar el seu pressupost en 30 milions que es financen amb la baixa pel mateix import del capítol IX de la secció 34.

Incrementos	Import
Increment total capítol 1	296.063.992
Increment educació concertada	27.681.124
Increment interessos deute	25.230.000
Incrementos plurianuals dependència	10.232.000
Pensions no contributives (PNC)	4.100.000
Liquidació ITS 2023	6.613.065
Total increments crèdits pròrroga	369.920.181

Imports en €

2.3.2. Imports de partides finalitzades en 2024 i per tant no prorrogades

L'article 47.1b) de la Llei 14/2014, estableix que no s'han de prorrogar els crèdits per a despeses corresponents a programes o actuacions que acabin en l'exercici anterior o per obligacions que s'hagin d'extingir en l'exercici esmentat.





Els programes i actuacions finalitzats en el 2024 i que per tant no s'han de prorrogar són els següents:

- Partida pressupostària 13101.421A01.40000.00 amb una dotació inicial de 20 M€ aprovada per esmena del grup parlamentari VOX. Aquesta despesa estava prevista pel desenvolupament del Pla de Llengües, atès que aquesta actuació ja s'ha implementat els crèdits necessaris, estan pressupostats a la Conselleria d'Educació i Universitats tant a despeses de personal com a les partides pel finançament de l'educació concertada.
- Partida pressupostària 17301.232A02.48000.00 amb una dotació inicial de 400.000.-€ aprovada per esmena del grup parlamentari VOX. Mitjançant aquesta esmena es deixaven sense efecte les subvencions a sindicats i patronals. El crèdit es va imputar a la secció 17 en previsió de possibles dèficits en l'execució de les prestacions socials atès que l'esmena només contemplava les partides de baixa i no d'alta.
- Partida pressupostària 08101.111G01.24000.00 prevista per a la posada en funcionament de l'Oficina de Garantia de la Llibertat Lingüística per import de 750.000.-€. Aquesta Oficina ja no va ser pressupostada al projecte de pressuposts per a l'exercici 2025.
- Partida pressupostària 06101.111E01.10000.00 amb una dotació de 50.000.-€, prevista per atendre la liquidació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció. Aquesta Oficina ha quedat extingida durant l'exercici 2024.
- Projectes finançats amb factor d'insularitat corresponent als exercicis 2022 i 2023. El termini per executar-los va finalitzar el 31 de desembre de 2024. Els crèdits inicials del pressupost 2024 per aquestes actuacions pujava a 97,1 M€.
- Els crèdits inicials prevists al pressupost 2024 corresponents a fons MRR eren de 342,6 milions d,€. Durant l'exercici es varen executar 208,2 M€. Les diferències seran objecte d'incorporació de crèdit sempre que les desviacions de finançament siguin positives i la normativa reguladora del fons permeti l'execució en el 2025.
- Subvencions nominatives l'objecte de les quals es referia a actuacions a desenvolupar en el 2024. L'import total de les mateixes era de 0,4 M€.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

13



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 13/24



Crèdits finalitzats en 2024	Import
Esmena vox (pla de llengües)	20.000.000
Esmena vox (subvencions sindicats i patronals)	400.000
Crèdits factor d'insularitat 2022 i 2023 (FI022, FI023)	97.110.950
MRR executats en 2024	208.166.794
S/08 Oficina de Garantia de la Llibertat lingüística	750.000
S/06 Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció	50.000
Subvencions nominatives no prorrogables	366.350
Total crèdits finalitzats	326.844.094
Declaració d'indisponibilitat	
S/35 Fons contingència pròrroga (subconcepte 50001)	43.076.087
Total finançament increments crèdits prorrogats	369.920.181

Imports en €

2.3.3. Retencions de crèdit

D'acord amb l'establert a la lletra c de l'article 4.2 del projecte d'ordre, fins que no es pugui determinar la quantia de l'eventual ajust a la baixa a què es refereix l'article 47.1 b) de la Llei 14/2014 i els apartats 1 i 3 dels articles 5 i 6 del mateix projecte, s'efectuaran les retencions preventives següents:

- Secció 32 *Ens territorials*. En aquesta secció es pressuposta el sistema de finançament dels Consells Insulars. L'actualització d'aquest sistema depèn de la variació dels ingressos computables d'acord amb la Llei 3/2014 del sistema de finançament definitiu dels Consells Insulars. Pel 2025, arran de la variació negativa dels ingressos computables, les aportacions als Consells Insulars es redueixen en 38,4 M€.
- Els crèdits inicials prorrogats del capítol IX variació de passius financers de la secció 34 *deute públic* presenten un disponible de 54,4 M€.
- El capítol VIII variació d'actius financers de la secció 34 *deute públic* presenta un disponible de 9,5 M€.
- El subconcepte específic 50001 fons de contingència-pròrroga per import de 0,2 M€.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

14



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 14/24



Retencions preventives (art. 4.2 i articles 5 i 6 del projecte d'Ordre)	Import
Capítol IX amortitzacions secció 34 Deute Públic	54.440.000
Capítol VIII secció 34 Deute Públic	9.450.000
Secció 32 Ens territorials	38.435.182
S/35 Fons contingència pròrroga (subconcepte 50001)	204.032
Total	102.325.182

Imports en €

2.4. Resum de l'escenari d'ajusts SEC

El compliment del marc fiscal es fa sobre magnituds en termes de comptabilitat nacional (Sistema Europeu de Comptes (SEC)), i per això s'han d'aplicar una sèrie d'ajusts sobre les dades pressupostàries.

Ajusts de comptabilitat nacional (SEC)	Pròrroga 2025	Import 2024
Liquidacions negatives del SFA	12.683.160	12.683.160
Recaptació incerta	-49.139.339	-68.775.555
Altres unitats	81.805.490	30.205.490
Inexecució	690.661.815	251.396.198
Transferències del'Estat	0	439.745.619
Transferències del'UE	55.229.243	-179.660.550
Inversions APP	11.700.000	11.700.000
Altres ajusts	8.781.960	8.781.960
Ajusts de comptabilitat nacional (SEC)	811.722.329	506.076.322

Imports en euros

Respecte al pressupost del 2024, la pròrroga per al 2025 presentarà un augment de l'ajust positiu de comptabilitat nacional de 339,86 M€. Les raons són les següents:

- Minva l'ajust negatiu de la recaptació incerta ates que la base de càlcul es diferent, ingressos del 2025, i l'indicador de deteriorament considera el període 2022-2024.
- Augmenta l'ajust positiu de l'SPI, atès que es disposen de dades del pressupost inicial de l'SPI que no es coneixien en el moment de definició del límit màxim de despesa del pressupost del 2024.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

15



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 15/24



- Augmenta la inexecució, en previsió de possibles baixes dels crèdits inicials corresponents a programes o actuacions que varen acabar en l'exercici anterior i a obligacions que es varen extingir en l'exercici esmentat, d'acord amb l'article 47.1 de la Llei de Finances de la CAIB, al seu punt b). Son especialment rellevants les operacions finançades amb fons MRR i factor d'insularitat 2022 i 2023.
- Minva l'ajust per transferències de l'Administració Estatal, atès que al pressupost prorrogat no es preveuen actuacions finançades amb fons MRR.
- Augmenta i canvia de signe l'ajust per Fons Europeus d'acord amb la previsió de drets liquidats i ingressos a rebre per al 2025, que passa de negatiu a positiu per l'efecte dels fons REACT.

2.5. Compliment dels objectius d'estabilitat

2.5.1. Objectiu d'estabilitat

Malgrat la incertesa respecte al marc fiscal aplicable a l'exercici 2025, es pren com a referència indicativa un dèficit màxim equivalent al 0,0% del PIB previst, que és més restrictiu que el resultant d'aplicar la taxa de referència establerta per al 2025 (3,2%).

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI DE 2025

Conceptes	Pròrroga 2025 (euros)	Import 2024 (euros)
Ingressos no financers (+)	5.739.638.401	5.859.399.791
Ajusts de comptabilitat nacional (SEC)	811.722.329	506.076.322
Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament	185.884.767	150
Límit despesa pressupostària no financera	6.365.475.963	6.365.475.963
Despesa no financera màxima prevista (-)	6.365.475.963	6.365.475.963
Excés (+) / Marge (-) despesa no financera	0	0
Superàvit previst	185.884.767	-150
% Superàvit / PIB previst	0,4%	0,0%

Imports en euros

La pròrroga del pressupost 2024 i l'actualització dels ajusts de comptabilitat nacional resultaran en un superàvit de 185,88 M€ en termes SEC, és a dir 40 punts bàsics sobre el PIB, per tant és compleix l'objectiu d'estabilitat anteriorment esmentat.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

16



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 16/24



2.5.2. Regla de despesa

Atès que els crèdits de despesa del pressupost inicial 2024 es prorrogaran i que l'evolució de la despesa es compara amb l'execució prevista per l'exercici 2024, es pràcticament inevitable que l'escenari de la pròrroga compleixi la regla de despesa del marc fiscal vigent, és a dir, que la taxa de referència de creixement de la despesa computable no superi el llindar del 3,2%.

REGLA DE DESPESA EXERCICI DE 2025		
Conceptes	Pròrroga 2025 (euros)	Import 2024 (euros)
Despesa pressupostària no financera	6.365.475.963	6.143.920.890,81
Compte 409/413	0	0
Ajusts unitats sotmeses a pressupost	1.175.951.505	1.586.401.180
Ajusts unitats sotmeses a PGC	10.000.000	10.000.000
Despesa no computable	2.873.477.946	2.885.069.413
Total despesa computable abans canvis normatius	4.677.949.522	4.855.252.658
Canvis normatius	16.000.000	50.000.000
Total despesa computable	4.693.949.522	4.905.252.658
% Variació despesa computable	-3,32%	

Imports en euros

La despesa computable es reduirà un 3,32% respecte a la darrera previsió de tancament de 2024 elaborada per l'OCAP de la DG Pressupostats i Finançament, per tant, seria inferior a la taxa de referència establerta per al 2025.

2.5.3. Límit del deute

També s'han elaborat càlculs teòrics del límit de deute públic a efectes informatius.



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

CONCEPTES	Previsió 2025	Previsió 2024
	(milers d'euros)	(milers d'euros)
Deute viu a 31/12/(n-1)	8.504.246,97	9.016.467,22
Dèficit de referència	0,00	0,00
Amortitzacions de l'exercici	922.876,40	921.001,40
Operacions de l'exercici	922.876,40	953.235,78
Ingressos no financers	5.739.638,40	5.859.399,79
Deute viu previst a 31/12(n)	8.504.246,97	9.048.701,60
Variació neta prevista del deute viu a 31/12(n) vs 31/12(n-1)	0,00	32.234,38
% Deute/PIB	19,61%	20,87%

Imports en milers d'euros

Els imports previstos als capítol 9 d'ingressos i despeses del pressupost prorrogat no produiran un increment del saldo d'endeutament.

Palma, a data de la signatura electrònica

El director general de Pressuposts i Finançament
Bartomeu Alcover Bisbal

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

18



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 18/24



QUADRE 1A
INGRESSOS NO FINANCERS EXERCICI 2025

Conceptes	Pròrroga 2025	Import 2024
	(euros)	(euros)
A Capítol 1	2.698.601.091	2.084.548.875
Imposts sobre successions i donacions	65.421.718	76.988.160
Impost sobre la renda de les persones físiques	2.561.975.920	1.911.180.075
Impost sobre el patrimoni	61.125.903	86.406.840
Impost sobre dipòsits en entitats bancàries	10.077.550	9.973.800
B Capítol 2	3.239.967.560	3.370.429.912
Impost sobre el valor afegit	1.643.773.640	1.891.533.795
Imposts especials subjectes a bestretes a compte	437.792.080	364.160.787
Bestretes a compte IE s/ alcohol i begudes derivades	13.377.760	19.198.773
Bestretes a compte IE s/ productes intermedis	474.240	604.280
Bestretes a compte IE s/ cervesa	6.017.270	5.645.253
Bestretes a compte IE s/ labors del tabac	151.674.950	133.278.437
Bestretes a compte IE s/ hidrocarburs	228.556.300	230.793.995
Bestretes a compte IE s/ electricitat	33.462.290	-25.359.951
Previsió liquidació n-2	4.229.270	
Altres impostos especials	41.724.858	35.119.920
IE s/ determinats mitjans de transport	41.724.858	35.119.920
Imposts sobre transmissions patrimonials i AJD	846.172.277	843.617.300
Impost dipòsit residus abocadors i incineració	9.891.322	9.802.810
Tributs propis	260.613.383	226.195.300
C Capítol 3	82.447.998	79.668.630
D Capítol 4	-431.702.427	61.185.024
Fons de garantia	-468.685.910	-243.597.425
Fons de suficiència global	-1.058.010.670	-950.520.772
Fons de convergència	900.683.010	1.003.248.055
Liquidació d'exercicis anteriors	-12.683.160	-12.683.160
Resta capítol 4	206.994.303	264.738.326
E Capítol 5	13.272.713	5.153.930
INGRESSOS CORRENTS	5.602.586.935	5.600.986.371
F Capítol 6	0	0
G Capítol 7	137.051.465	258.413.420
INGRESSOS DE CAPITAL	137.051.465	258.413.420
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	5.739.638.400	5.859.399.791

Imports en euros. Dades consolidades. Inclou ingressos finalistes i afectats.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

19



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 19/24



QUADRE 1B
INGRESSOS NO FINANCERS EXERCICI 2025

Conceptes	Pròrroga 2025	Import 2024
	(euros)	(euros)
A Recursos subjectes a liquidació de l'SFA	4.004.844.910	3.963.321.355
Impost sobre la renda de les persones físiques	2.561.975.920	1.911.180.075
Impost sobre el valor afegit	1.643.773.640	1.891.533.795
Imposts especials subjectes a bestretes a compte	437.792.080	364.160.787
Fons de garantia	-468.685.910	-243.597.425
Fons de suficiència global	-1.058.010.670	-950.520.772
Fons de convergència	900.683.010	1.003.248.055
Liquidació d'exercicis anteriors	-12.683.160	-12.683.160
B Tributs cedits no subjectes a liquidació de l'SFA	1.034.413.628	1.061.908.830
Imposts sobre successions i donacions	65.421.718	76.988.160
Impost sobre el patrimoni	61.125.903	86.406.840
Imposts sobre transmissions patrimonials i AJD	846.172.277	843.617.300
Impost sobre dipòsits en entitats bancàries	10.077.550	9.973.800
IE s/ determinats mitjans de transport	41.724.858	35.119.920
Impost dipòsit residus abocadors i incineració	9.891.322	9.802.810
C Tributs propis	260.613.383	226.195.300
Impost s/estades turístiques i turisme sostenible	148.073.430	136.073.430
Cànon de sanejament d'aigües	112.539.953	90.121.870
D Taxes	82.447.998	79.668.630
Taxes de joc	35.239.540	35.686.090
Altres taxes	47.208.458	43.982.540
E Ingressos patrimonials	13.272.713	5.153.930
Lloguers i productes d'immobles	1.500.000	3.000.000
Altres ingressos	11.772.713	2.153.930
F Fons finalistes	343.730.948	522.844.516
Fons estatals	331.722.271	306.166.676
MRR	0	0
Factor d'insularitat	127.833.590	103.822.900
Altres	203.888.681	202.343.776
Fons UE	12.008.677	216.677.840
FEDER	742.744	17.065.190
FSE	570.952	5.786.260
REACT	9.363.528	179.660.550
Altres	1.331.453	14.165.840
Altres	314.820	307.230
Altres	314.820	307.230
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	5.739.638.400	5.859.399.791

C/ del Palau Reial, 17

07001 Palma

Tel. 971 17 72 98

<http://dgpresup.caib.es>

20



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 20/24



QUADRE 1C
PRESSUPOST D'INGRESSOS PRORROGAT EXERCICI 2025

	Pròrroga 2025 (euros)	Import 2024 (euros)	Variació (euros)	%
1.- OPERACIONS NO FINANCERES				
A.- Operacions corrents				
1.- Imposts directes	2.698.601.091	2.084.548.875	614.052.216	29,5%
2.- Imposts indirectes	3.239.967.560	3.370.429.912	-130.462.352	-3,9%
3.- Taxes, preus públics i altres ingressos	82.447.998	79.668.630	2.779.368	3,5%
4.- Transferències corrents	-431.702.424	61.185.024	-492.887.448	-805,6%
5.- Ingressos patrimonials	13.272.713	5.153.930	8.118.783	157,5%
Total operacions corrents	5.602.586.938	5.600.986.371	1.600.567	0,0%
B.- Operacions de capital				
6.- Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
7.- Transferències de capital	137.051.466	258.413.420	-121.361.954	-47,0%
Total operacions de capital	137.051.466	258.413.420	-121.361.954	-47,0%
Total operacions no financeras	5.739.638.404	5.859.399.791	-119.761.387	-2,0%
2.- OPERACIONS FINANCERES				
8.- Actius financers	22.051.740	463.098.930	-441.047.190	-95,2%
9.- Passius financers	1.558.963.303	998.154.726	560.808.577	56,2%
Total operacions financeres	1.581.015.043	1.461.253.656	560.808.577	8,2%
TOTAL INGRESSOS	7.320.653.447	7.320.653.447	0	0,0%

Imports en euros. Dades consolidades. Inclou ingressos finalistes i afectats.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

21



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 21/24



QUADRE 2
PRESSUPOST DE DESPESES PRORROGAT EXERCICI 2025

	Pròrroga 2025	Import 2024	Variació	%
	(euros)	(euros)	(euros)	
1.- OPERACIONS NO FINANCERES				
A.- Operacions corrents				
1.- Despeses de personal	2.395.312.785	2.111.592.496	283.720.289	13,4%
2.- Despeses en béns corrents i serveis	971.914.846	971.798.336	116.510	0,0%
3.- Despeses financeres	156.953.131	132.415.493	24.537.638	18,5%
4.- Transferències corrents	1.984.817.188	1.950.442.105	34.375.083	1,8%
5.- Fons de contingència	88.280.119	45.000.000	43.280.119	96,2%
Total operacions corrents	5.597.278.069	5.211.248.430	386.029.639	7,4%
B.- Operacions de capital				
6.- Inversions reals	238.573.654	344.926.916	-106.353.262	-30,8%
7.- Transferències de capital	529.624.240	809.300.617	-279.676.377	-34,6%
Total operacions de capital	768.197.894	1.154.227.533	-386.029.639	-33,4%
Total operacions no financeras	6.365.475.963	6.365.475.963	0	0,0%
2.- OPERACIONS FINANCERES				
8.- Actius financers	32.089.876	32.089.876	0	0,0%
9.- Passius financers	923.087.608	923.087.608	0	0,0%
Total operacions financeres	955.177.484	955.177.484	0	0,0%
TOTAL DESPESA	7.320.653.447	7.320.653.447	0	0,0%

Imports en euros. Dades consolidades. Inclou despeses finançades amb fons finalistes i afectats.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

22



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 22/24



QUADRE 3
PRESSUPOST DE DESPESES PRORROGAT EXERCICI 2025

Secció	Prorroga 2025 (euros)	Import 2024 (euros)	Variació (euros)	%
Parlament de les Illes Balears	17.419.051	17.419.051	0	0,0%
Sindicatura de Comptes	4.251.511	4.251.511	0	0,0%
Consell Consultiu de les Illes Balears	1.289.867	1.210.116	79.751	6,6%
Consell Econòmic i Social	885.064	791.855	93.209	11,8%
Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció	0	50.000	-50.000	-
Consell Audiovisual de les Illes Balears	1.000	1.000	0	0,0%
Oficina de defensa dels drets lingüístics	0	750.000	-750.000	-
Conselleria de Presidència i Administracions Públiques	120.646.882	118.145.884	2.500.998	2,1%
Conselleria de Turisme, Cultura i Esports	77.521.902	195.378.197	-117.856.295	-60,3%
Conselleria d'Educació i Universitats	1.378.172.023	1.320.992.665	57.179.358	4,3%
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació	59.944.041	77.236.228	-17.292.187	-22,4%
Conselleria de la Mar i del Cicle de l'Aigua	45.500.040	78.760.133	-33.260.093	-42,2%
Conselleria de Famílies i Afers Socials	360.744.780	328.580.694	32.164.086	9,8%
Conselleria de Salut	36.162.176	39.177.226	-3.015.050	-7,7%
Conselleria d'Empresa, Ocupació i Energia	72.924.567	195.262.529	-122.337.962	-62,7%
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Natural	115.021.116	127.159.608	-12.138.492	-9,5%
Conselleria d'Habitatge, Territori i Mobilitat	173.503.283	239.876.597	-66.373.314	-27,7%
Serveis comuns: despeses diverses	33.760.809	37.797.253	-4.036.444	-10,7%
Ens territorials	594.771.260	594.771.260	0	0,0%
Deute públic	1.070.150.496	1.075.320.496	-5.170.000	-0,5%
Fons de contingència	88.280.119	45.000.000	43.280.119	96,2%
Serveis comuns: despeses de personal	77.458.202	63.419.922	14.038.280	22,1%
Fons d'Impuls del Turisme Sostenible	154.686.498	136.072.980	18.613.518	13,7%
Fons per a la Inversió del Cicle de l'Aigua	112.539.953	85.963.074	26.576.879	30,9%
Fons de Prevenció i Gestió de Residus	9.891.322	9.377.998	513.324	5,5%
Factor d'insularitat	100.078.313	64.837.921	35.240.392	54,4%
Agència Tributaria de les Illes Balears	18.284.214	18.284.214	0	0,0%
Servei de Salut de les Illes Balears	2.429.352.892	2.275.283.386	154.069.506	6,8%
Institut Balear de la Dona	8.269.967	9.444.077	-1.174.110	-12,4%
Agència de Salut Pública de les Illes Balears	16.566.786	16.941.086	-374.300	-2,2%
Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB)	122.653.675	125.136.964	-2.483.289	-2,0%
Institut d'Estadística de les Illes Balears (IBESTAT)	3.808.991	3.475.209	333.782	9,6%
Escola Balear d'Administració Pública (EBAP)	10.160.786	9.459.948	700.838	7,4%
Institut Balear de Seguretat i Salut Laboral (IBASSAL)	5.951.861	5.024.365	927.496	18,5%
TOTAL DESPESA	7.320.653.447	7.320.653.447	0	0,0%

Imports en euros. Dades consolidades. Inclou despeses finançades amb fons finalistes i afectats.

C/ del Palau Reial, 17
07001 Palma
Tel. 971 17 72 98
<http://dgpresup.caib.es>

23



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

Pàgina 23/24



Govern de les Illes Balears

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

BARTOMEU ALCOVER BISBAL

Director General de Pressuposts i Finançament

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 03-02-2025 13:49:42 GMT+0100

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

Firma amb segell de temps: 03-02-2025 13:49:49 GMT+0100

METADADES ENI DEL DOCUMENT

Identificador: ES_A04043886_2025_hhja09ep3kjpggno2gpm9f43vlepfs

Nom del document: OCAP_el25prAI_250108_.isb_definitiva-signat.pdf

Versió NTI: <http://administracionelectronica.gob.es/ENI/XSD/v1.0/documento-e>

Tipus de document: Altres

Estat elaboració: Original

Òrgan: A04043886

Data captura: 03-02-2025 13:49:46 GMT+0100

Origen: Administració

Tipus de signatura: Pades

Pàgines: 24



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae>

CSV: da5e9671bf7e57fb02d3d3d245978688f3f8dc9046b64d0ad9b29e862ef047ae