

Quadre 7.3.6.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023

SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

EVOLUCIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE

Milions €

Concepte	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Escenari 2024	Escenari 2025	Escenari 2026
Despesa no financera	34.223,1	35.561,4	36.150,2	36.666,3	37.212,4
Despesa no computable	3.674,9	3.617,3	3.146,6	3.603,9	3.279,8
Despesa computable	30.548,2	31.944,1	33.003,6	33.062,5	33.932,6
Variació (%)		4,6%	3,3%	0,2%	2,6%

Quant al deute, es construeix la senda implícita en el marc pressupostari a partir de la dada d'endeutament provisional a 31 de desembre de 2022 (quadre 7.4.3.1); el resultat no financer previst per a cada exercici, i l'endeutament associat al retorn de la liquidació negativa del model de finançament (125 M€ en cada exercici). Els càlculs permeten observar com el nivell de deute passa del 32,6% del PIB en 2023 al 29,9% del PIB en 2026, senda que evidencia una clara tendència decreixent.

Quadre 7.3.6.3

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023

SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

EVOLUCIÓ DEL DEUTE PÚBLIC

Concepte	Pressupost 2023	Escenari 2024	Escenari 2025	Escenari 2026
Deute viu	85.998,0	87.019,0	88.088,6	88.502,3
% PIB*	32,6	31,6	30,9	29,9

* Segons PIB informat pel Ministeri d'Hisenda

Finalment, quant a la liquiditat, senyalar que les necessitats de finançament de la Generalitat de Catalunya en els propers anys, per fer front a les amortitzacions, mostren una tendència decreixent, passant d'unes necessitats de 10.615 M€ en 2023 a uns 8.000 M€ en 2024, 2025 i 2026.

7.4. El compte financer i els indicadors d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en el pressupost per al 2023

7.4.1. El saldo no financer

En aquest apartat, es presenta el compte financer del pressupost per al 2023 i els canvis respecte als comptes aprovats del 2022. L'excepcionalitat dels comptes públics de la

Generalitat de Catalunya en aquests anys s'evidencia en la composició del compte financer, amb un valor dels ajustos SEC de 1.667 M€ el 2022 i 1.118 M€ el 2023, molt superiors als -19 M€ previstos en el pressupost per al 2020. Aquesta diferència s'explica, bàsicament, per dues circumstàncies. La primera és que els calendaris d'ingressos i despeses corresponents als fons NGEU divergeixen notablement. En el cas dels MRR3 els drets reconeguts han estat molt superiors a les despeses executades en els primers anys, raó per la qual van suposar un ajust de comptabilitat nacional molt negatiu el 2021 i el trasllat com a romanents de tresoreria en els anys següents, atès que la despesa associada a aquests fons es pot executar fins l'any 2026. En aquest sentit, els comptes per al 2022 van incloure 877 M€ corresponents a romanents de tresoreria de fons MRR i els del 2023 inclouen 299 milions.

Quant als fons REACT, les obligacions reconegudes previstes, tant el 2022 com el 2023, són superiors als drets reconeguts, atenent al sistema de certificació i pagament de la Unió Europea, fet que explica un significatiu ajust positiu tant en el 2022 com en el 2023.

Un altre efecte derivat dels fons Next Generation es la importància de l'ajust per inexecució que està vinculat a l'increment de pressupost que assumeixen les entitats, i que té com a objectiu poder avançar el crèdit per iniciar els contractes.

Aquesta particularitat en els ajustos té el seu reflex en el resultat no financer, atès que les dades de despesa recullen les actuacions finançades amb aquests fons amb origen tant en l'exercici 2023 com en exercicis anteriors, mentre que els ingressos només recullen els corresponents a l'any 2023. Aquest impacte, però, es redueix en 2023 i, juntament amb la millora dels ingressos del model de finançament, permet una millora substancial de l'estalvi corrent i del saldo no financer.

Quadre 7.4.1.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2023

SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

COMPTE FINANCER

Milions €

	Pressupost 2022	Pressupost 2023	
		Import	% variació
Ingressos corrents	28.722,6	32.814,9	14,2
Impostos directes	13.163,1	15.386,8	16,9
Impostos indirectes	11.738,2	14.087,0	20,0
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	649,4	666,5	2,6
Transferències corrents	3.150,6	2.648,5	-15,9
Ingressos patrimonials	21,2	26,1	23,1
Despeses corrents	29.901,5	32.835,4	9,8
Remuneracions del personal	9.847,7	10.932,4	11,0
Despeses corrents de béns i serveis	9.912,0	10.711,3	8,1
Despeses financeres	639,3	784,3	22,7
Transferències corrents	9.502,4	10.407,5	9,5
Estalvi corrent	-1.178,9	-20,5	98,3
Ingressos de capital	1.051,9	837,3	-20,4
Alienació d'inversions reals	16,4	0,2	-99,0
Transferències de capital	1.035,5	837,1	-19,2
Despeses de capital	2.726,1	2.426,0	-11,0
Inversions reals	1.398,1	1.289,2	-7,8
Transferències de capital	1.328,0	1.136,8	-14,4
Saldo operacions de capital	-1.674,1	-1.588,8	5,1
Fons de Contingència	300,0	300,0	0,0
SALDO NO FINANCER SPA¹	-3.153,1	-1.909,3	39,4
Ajustos SEC	1.666,5	1.118,3	-32,9
Aportacions de capital de la Generalitat assimilables a transferències de capital	-755,7	-792,3	-4,8
Resultat no financer d'entitats AP-SEC de la Generalitat	286,5	353,0	23,2
Resta d'ajustos	2.135,7	1.557,7	-27,1
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-1.486,5	-790,9	46,8
% PIB*	-0,6	-0,3	49,9

* Segons PIB informat pel Ministeri d'Hisenda.

¹ Sector Públic Administratiu, inclouent l'Institut Català de la Salut.

La taula 7.4.1.1 mostra com els ingressos corrents creixen un 14,2% respecte a les previsions del 2022, mentre que els ingressos de capital cauen un 20,4%. En total, els ingressos no financers creixen a una taxa del 13% en relació al pressupost del 2022. Aquesta evolució dels ingressos s'explica, fonamentalment, per l'increment dels ingressos del model de finançament amb un creixement de les bestretes de l'11% i una liquidació del model que passa dels -374

M€ previstos en 2022- compensada mitjançant una transferència de l'Estat anul·lant l'efecte negatiu sobre els comptes de la Generalitat del 2022-, als 1.980 M€ del 2023.

Pel que fa a les transferències de capital, s'observa una reducció de 198 M€ dels quals per la reducció dels fons, tant del Mecanisme de Recuperació i Resiliència com del REACT.

Les despeses no financeres creixen un 8%, com a resultat d'un creixement del 9,8% de les despeses corrents i una reducció de les despeses de capital de l'11%. Val a dir que sense els fons Next Generation, la despesa de capital creix un 13,9%.

Per capítols destaca el creixement de les despeses de personal amb un 11%, que s'explica per una previsió d'increment retributiu del 3%, per l'estructuralització de programes temporals abans previstos al capítol 2 de despeses i també per l'increment de cost de la seguretat social. També destaca l'increment dels tipus d'interès per la pujada de tipus que estan aplicant els bancs centrals per tal de lluitar contra l'escalada de la inflació. Les despeses corrents i béns i serveis incrementen per la prestació de serveis de salut i els concerts socials i també per l'increment de despeses d'energia i subministraments. Les transferències corrents incrementen pel trasllat dels increments retributius al finançament de les universitats i als concerts educatius, però també per la millora del finançament d'aquests, també incrementa la dotació de la Renda garantida de ciutadania on es preveu un increment notable de l'import de la prestació per l'efecte de l'actualització de l'IRSC. Pel que fa al capítols de despesa de capital, les variacions s'expliquen per l'evolució dels fons Next Generation.

Finalment, el resultat no financer, en termes SEC, recollit en els comptes per al 2023 és d'un dèficit del 0,3% del PIB, mentre que els pressupostos per al 2022 es van elaborar preveient un dèficit del 0,6% del PIB.

7.4.2. L'evolució de la despesa computable

En el quadre 7.4.2.1 es presenta el creixement de la despesa no computable del 2023, tot i que la regla de despesa no actua donat que les regles fiscals estan suspeses i no s'ha definit cap taxa de referència per a la mateixa.