



Altres disposicions

Edicte

Edicte del 18-2-2020, aprovació del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2020-2023.

Vist l'article 11 de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal;

El Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 17 de febrer del 2020, ha aprovat el següent:

Marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2020-2023

Introducció

El capítol tercer de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (LSFPEP) estableix que l'elaboració i l'aprovació dels pressupostos anuals dels comuns, s'han d'ajustar a un marc pressupostari general que ha de cobrir el període de mandat i que ha de complir amb els requisits i condicions establerts en la mateixa llei.

En compliment d'aquest capítol tercer es presenta a continuació el marc pressupostari del Comú d'Encamp pel període del mandat polític 2020-2023.

Aquest marc pressupostari s'ha elaborat d'acord amb els principis bàsics de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària, plurianualitat, transparència, eficiència, responsabilitat i lleialtat institucional. Tots ells descrits en la LSFPEP.

Aquest marc pressupostari inclou:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en la present Llei.
- b) 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 pel període considerat.
- c) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període que resta de mandat.

1. Objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal

1.1 Limitació de l'endeutament

Els apartats de la Llei 32/2014 relatius als límits d'endeutament que han estat considerats, són els següents:

Art.12.1 El deute públic del principat no pot ser superior al cinquanta cinc per cent (55%) del producte interior brut (PIB) expressat en termes nominals i calculat a aquest efectes d'acord amb la metodologia vigent a la data d'entrada en vigor de la present llei.

Art.12.2 El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article.

Art.12.6 El deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i para públiques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no podrà superar el dos-cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

Art.12.7 Qualsevol administració que superi el seu límit d'endeutament no podrà realitzar operacions d'endeutament net.

Els objectius i límits d'endeutament pel període 2020-2023 del Comú d'Encamp, incloses les societats públiques participades, són els següents:

Objectius i límits d'endeutament	Previsió 2020	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Base de Càlcul Mitjana ingressos 3 darrers anys	27.427.102	27.485.895	27.275.890	27.396.296
Previsió endeutament	17.588.605	16.503.393	17.875.190	17.236.819
Rati d'endeutament (màx. 200%)	64,13%	60,04%	65,53%	62,92%
Límit màxim d'endeutament	54.854.204	54.971.790	54.551.780	54.792.591
Marge d'endeutament (Endeutament per sota del límit)	37.265.599	38.468.397	36.676.590	37.555.772

1.2 Despesa màxima permesa

L'article 15.3 de la Llei 32/2014 preveu que els comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control podran incórrer en dèficit sempre i quan el deute dels mateixos no superi el dos cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei finances comunals.

Aquest marc pressupostari es presenta equilibrat per a tots els anys que inclou. Presentant una part del finançament de les inversions previstes amb nou endeutament, sense que el rati d'endeutament incrementi respecte l'any 2020. De fet, com s'observa en el quadre de l'apartat anterior (1.1) l'endeutament, al final del període, es redueix per què les noves contractacions son inferiors als imports que s'amortitzen.

1.3 Regla de la despesa corrent o de funcionament

L'article 16 de la Llei 32/2014 estableix que 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. Així mateix, indica que en el cas en què la taxa de variació del producte interior brut nacional anual sigui negativa, la variació dels capítols de despesa esmentats en l'apartat 1, tant pel que fa referència a l'Administració general com als comuns, no podrà superar el zero per cent.

Aquesta regla però, no és d'aplicació si el rati d'endeutament calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals es troba per sota del 180%.

Vist que els ratis d'endeutament previstos en aquest marc pressupostari es troben per sota del referit 180%, aquesta regla no és d'aplicació per el Comú d'Encamp.

Tot i la premissa exposada en el paràgraf anterior, clarament establerta en la LSFPEP, i vistes les observacions emeses pel Tribunal de Comptes en els darrers informes relatius als marc pressupostari del Comú d'Encamp, es detalla a continuació la taxa de creixement de la despesa corrent o de funcionament, segons es defineix en aquesta llei:

Creixement despesa corrent o de funcionament	Previsió 2020	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Despesa corrent, segons definició LSFPEP, Cap.1 + 2 + 4.	20.068.574,21	20.269.259,95	20.471.952,55	20.676.672,08
Taxa de creixement	-0,80%	1,00%	1,00%	1,00%

1.4 Compte de compensació

L'article 19 de la Llei 32/2014 estableix que el Govern constituirà i gestionarà un compte de compensació que s'utilitzarà per sufragar els pressupostos extraordinaris per causes excepcionals definits en l'article 14 de la mateixa Llei. Els pressupostos generals de l'estat i dels comuns han d'incloure una partida pressupostària corresponent al 0,10% del total de les seves despeses, que anirà destinada a la dotació d'aquest compte de compensació.

Aquest marc pressupostari inclou les següents aportacions al compte de compensació:

Descripció	Previsió 2020	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Total despesa prevista	33.370.173	29.314.221	32.340.225	31.180.363
Dotació al compte de compensació (0,10%)	33.370,17 €	29.314,22 €	32.340,23 €	31.180,36 €

2. Revisió de les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses

Tal i com preveu la Llei 32/2014, les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses s'han elaborat tenint en compte tant la seva evolució tendencial, com l'impacte de les mesures previstes pel període considerat

2.1 Projecció d'ingressos

Estat d'ingressos	Previsió 2020	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
1 Impostos directes	3.485.000	3.485.000	3.485.000	3.485.000
2 Impostos indirectes	850.000	850.000	850.000	850.000
3 Taxes i altres ingressos	5.733.535	5.790.870	5.848.779	5.907.267
4 Transferències corrents	1.906.071	1.995.955	2.045.434	2.145.442
5 Ingressos patrimonials	8.424.932	8.509.182	8.594.274	8.680.216
Ingressos per operacions corrents	20.399.538	20.631.006	20.823.487	21.067.925
6 Alienació d'inversions reals	1	0	0	0
7 Transferències de capital	8.966.437	8.026.468	8.299.051	8.502.672
Ingressos de capital	8.966.438	8.026.468	8.299.051	8.502.672
8 Actius financers	3	0	0	0
9 Passius financers	4.004.194	656.746	3.217.688	1.609.766
Ingressos per operacions financeres	4.004.197	656.746	3.217.688	1.609.766
Ingressos totals	33.370.173	29.314.221	32.340.225	31.180.363

La projecció dels capítols d'ingrés, sense els actius i passius financers, es situa, a excepció del primer any, per sota de les previsions de la taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal, d'acord amb el departament d'Estadística del Govern d'Andorra:

Creixement dels ingressos (sense actius ni passius financers)	Previsió 2020	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Previsió taxa de creixement Comú d'Encamp	6,16%	-2,41%	1,62%	1,54%
Previsió Taxa creixement PIB (dept. d'Estadística)	3,30%	3,40%	3,40%	3,10%

Pel que fa als capítols 1 i 2 d'impostos directes i indirectes, s'ha considerat una taxa de creixement anual del 0%, a partir de l'any 2021, mantenint així el mateix import per tot el mandat.

El capítol 3 de taxes i altres ingressos i el capítol 5 d'ingressos patrimonials s'han ajustat a les previsions de recaptació realitzades pels diferents departaments del Comú d'Encamp, pel que fa a l'any 2020 i s'ha fixat un creixement del 1% lineal a partir de l'any 2021.

La transferència que es rep de Govern, d'acord amb la Llei qualificada de transferències als comuns, s'ha incrementat seguint les previsions de la taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal.

Els imports de la transferència de govern s'han aplicat al capítol 4 de transferències corrents i al capítol 7 de transferències de capital en la proporció adequada per garantir el principi de suficiència dels recursos corrents per finançar despeses corrents.

El capítol 9 d'ingressos per passius financers mostra la previsió de contractació d'operacions d'endeutament que possibiliten l'equilibri pressupostari, respectant així els requeriments de la Llei 10/2003 de les Finances Comunals.

2.2 Projectió de despeses

Estat de despeses	Previsió 2020	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
1 Despeses personal	10.114.571	10.215.716	10.317.873	10.421.052
2 Despeses en béns corrents i serveis	9.318.571	9.411.756	9.505.874	9.600.933
3 Despeses financeres	330.964	361.746	351.534	391.253
4 Transferències corrents	635.433	641.787	648.205	654.687
Despeses per operacions corrents	20.399.538	20.631.006	20.823.487	21.067.925
6 Inversions reals	10.823.632	6.292.800	9.065.000	7.450.000
7 Transferències de capital	0	0	0	0
Despeses de capital	10.823.632	6.292.800	9.065.000	7.450.000
8 Actius financers	880.002	880.000	880.000	880.000
9 Passius financers	1.267.001	1.510.414	1.571.738	1.782.437
Despeses financeres	2.147.003	2.390.414	2.451.738	2.662.437
Despeses totals	33.370.173	29.314.221	32.340.225	31.180.363

El capítol 1 de despeses de personal presenta un creixement del 0,6% l'any 2020 i del 1% a partir de l'any 2021.

La projecció del capítol 2 de béns corrents i serveis s'ha elaborat mitjançant la revisió detallada de cada departament del Comú d'Encamp. Les dades resultants mostren un descens del 1% l'any 2020 i un creixement contingut del 1% a partir del 2021.

El Capítol 3 de despeses financeres fluctua en funció de la contractació de noves operacions d'endeutament i la evolució dels contractes vigents.

El capítol 4 de transferències corrents presenta una reducció a l'inici del període i un creixement constant del 1% per la resta d'anys.

Les inversions reals previstes en aquest marc pressupostari, per tot el període de mandat, ascendeixen a 33,6 milions d'euros. Aquesta quantitat es la suma d'una relació d'inversions elaborada pel Comú d'Encamp després d'haver identificat els projectes necessaris per millorar els serveis, infraestructures i instal·lacions públiques de la Parròquia i ordenar-los cronològicament per què la seva execució sigui possible mantenint l'equilibri financer.

El capítol 8 d'actius financers inclou únicament les aportacions a la societat Funitel d'Encamp SAU perquè aquesta pugui fer front a les seves despeses d'explotació.

Per últim, el capítol 9 d'actius financers, preveu les quantitats d'amortització del deute contractat.

Es detalla en l'annex I el quadre general d'aquest marc pressupostari 2020-2023 que inclou, per un millor anàlisi, el pressupost de l'any 2019.

3. Previsions econòmiques generals

Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplica el present marc pressupostari es detallen a continuació:

- Les previsions de la taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal, publicades per el departament d'Estadística del Govern d'Andorra.
- Les previsions d'amortització del deute s'han realitzat tenint en compte el tipus de referència EURIBOR sense fluctuacions.
- Les projeccions d'ingressos i despeses s'han realitzat analitzant la situació actual de la parròquia, les liquidacions anteriors, les modificacions en les ordinacions de tributs i preu públics, els compromisos adquirits i les previsions d'inversió.



4. Supervisió i control

Atenent l'establert en l'article 22 de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la Intervenció comunal ha validat l'elaboració i contingut d'aquest marc pressupostari constatant el compliment de les obligacions establertes en la mateixa llei.

Informació que es fa pública per a coneixement general

Encamp, 18 de febrer del 2020

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major



ANNEX I

Marc pressupostari Comú d'Encamp 2020-2023

Estat d'ingressos	Pressupost 2019	MARC PRESSUPOSTARI								TOTAL 2020-2023
		PREVISIÓ 2020	Var. %	PREVISIÓ 2021	Var. %	PREVISIÓ 2022	Var. %	PREVISIÓ 2023	Var. %	
1 Impostos directes	3.418.015	3.485.000	2,0%	3.485.000	0,0%	3.485.000	0,0%	3.485.000	0,0%	13.940.000
2 Impostos indirectes	850.000	850.000	0,0%	850.000	0,0%	850.000	0,0%	850.000	0,0%	3.400.000
3 Taxes i altres ingressos	5.529.393	5.733.535	3,7%	5.790.870	1,0%	5.848.779	1,0%	5.907.267	1,0%	23.280.451
4 Transferències corrents	2.924.247	1.906.071	-34,8%	1.995.955	4,7%	2.045.434	2,5%	2.145.442	4,9%	8.092.902
5 Ingressos patrimonials	7.859.675	8.424.932	7,2%	8.509.182	1,0%	8.594.274	1,0%	8.680.216	1,0%	34.208.604
Ingressos per operacions corrents	20.581.330	20.399.538	-0,9%	20.631.006	1,1%	20.823.487	0,9%	21.067.925	1,2%	82.921.956
6 Al·liança d'inversions reals	1	1	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a	1
7 Transferències de capital	7.081.108	8.966.437	26,6%	8.026.468	-10,5%	8.299.051	3,4%	8.502.672	2,5%	33.794.628
Ingressos de capital	7.081.109	8.966.438	26,6%	8.026.468	-10,5%	8.299.051	3,4%	8.502.672	2,5%	33.794.629
8 Actius financers	3	3	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a	3
9 Passius financers	7.303.613	4.004.194	n/a	656.746	-83,6%	3.217.688	389,9%	1.609.766	-50,0%	9.488.393
Ingressos per operacions financeres	7.303.616	4.004.197	n/a	656.746	n/a	3.217.688	389,9%	1.609.766	-50,0%	9.488.396
INGRESSOS TOTALS	34.966.055	33.370.173	-4,6%	29.314.221	-12,2%	32.340.225	10,3%	31.180.363	-3,6%	126.204.982
Estat de despeses	Pressupost 2019	PREVISIÓ 2020	Var. %	PREVISIÓ 2021	Var. %	PREVISIÓ 2022	Var. %	PREVISIÓ 2023	Var. %	TOTAL 2020-2023
1 Despeses personal	10.057.815	10.114.571	0,6%	10.215.716	1,0%	10.317.873	1,0%	10.421.052	1,0%	41.069.212
2 Despeses en béns corrents i servei	9.416.969	9.318.571	-1,0%	9.411.756	1,0%	9.505.874	1,0%	9.600.933	1,0%	37.837.133
3 Despeses financeres	350.491	330.964	-5,6%	361.746	9,3%	351.534	-2,8%	391.253	11,3%	1.435.498
4 Transferències corrents	756.055	635.433	-16,0%	641.787	1,0%	648.205	1,0%	654.687	1,0%	2.580.113
Despeses per operacions corrents	20.581.330	20.399.538	-0,9%	20.631.006	1,1%	20.823.487	0,9%	21.067.925	1,2%	82.921.956
6 Inversions reals	11.266.215	10.823.632	-3,9%	6.292.800	-41,9%	9.065.000	44,1%	7.450.000	-17,8%	33.631.432
7 Transferències de capital	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Despeses de capital	11.266.215	10.823.632	-3,9%	6.292.800	-41,9%	9.065.000	44,1%	7.450.000	-17,8%	33.631.432
8 Actius financers	1.872.504	880.002	-53,0%	880.000	0,0%	880.000	0,0%	880.000	0,0%	3.520.002
9 Passius financers	1.246.006	1.267.001	1,7%	1.510.414	19,2%	1.571.738	4,1%	1.782.437	13,4%	6.131.591
Despeses financeres	3.118.510	2.147.003	-31,2%	2.390.414	11,3%	2.451.738	2,6%	2.662.437	8,6%	9.651.593
DESPESES TOTALS	34.966.055	33.370.173	-4,6%	29.314.221	-12,2%	32.340.225	10,3%	31.180.363	-3,6%	126.204.982
Objectius d'endeutament	n/a	17.588.605 €	64,13%	16.503.393 €	60,04%	17.875.190 €	65,53%	17.236.819 €	62,92%	17.236.819 €
Ratí endeutament	n/a	64,13%	60,04%	65,53%	62,92%	62,92%	62,92%	62,92%	62,92%	62,92%