

## Altres disposicions

### Edicte de l'1-3-2024 aprovació del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2024-2027.

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 29 de febrer del 2024, ha aprovat el següent:

#### Marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2024-2027

##### Introducció

El capítol tercer de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (LSFPEPF) 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 2024-2027.

S'estableix també en l'article 11.3 de la referida Llei SFPEP, que aquest marc pressupostari serà revisat cada any i, un cop actualitzat, es trametrà al Tribunal de Comptes per la seva informació, seguiment i control.

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 revisat contempla:

- 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 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, son 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 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 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 mandat 2024-2027 del Comú d'Encamp, són els següents:

| Objectius i límits d'endeutament                     | Previsió 2024     | Previsió 2025     | Previsió 2026     | Previsió 2027     |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Base de Càlcul Mitjana ingressos 3 darrers anys      | 30.775.805        | 34.200.181        | 35.028.598        | 35.129.075        |
| <b>Previsió endeutament</b>                          | <b>16.629.090</b> | <b>19.839.849</b> | <b>19.119.864</b> | <b>16.794.127</b> |
| <b>Rati d'endeutament (màx. 200%)</b>                | <b>54,03%</b>     | <b>58,01%</b>     | <b>54,58%</b>     | <b>47,81%</b>     |
| Límit màxim d'endeutament                            | 61.551.609        | 68.400.361        | 70.057.197        | 70.258.151        |
| Marge d'endeutament (Endeutament per sota del límit) | 44.922.520        | 48.560.512        | 50.937.333        | 53.464.024        |

### 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 de les 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 2024. De fet, com s'observa en el quadre de l'apartat anterior (1.1) el rati, al final del període, es redueix. Aquesta reducció es deguda a la situació de superàvit que es preveu per l'any 2027.

### 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 pel 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, 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 2024 | Previsió 2025 | Previsió 2026 | Previsió 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Despesa corrent, segons definició LSFPEP, Cap.1 + 2 + 4. | 24.775.813    | 25.023.571    | 25.273.807    | 25.526.545    |
| Taxa de creixement                                       | 4,52%         | 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 0,50% del total de les seves despeses, que anirà destinada a la dotació d'aquest compte de compensació.

Pels càlculs associats amb l'apartat anterior es tindrà en consideració el pressupost de despeses liquidat sense considerar les operacions de re finançament de deute o d'amortitzacions de capital.

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

| Descripció                                      | Previsió 2024       | Previsió 2025       | Previsió 2026       | Previsió 2027       |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Base de càlcul (T. despeses - cap. 9)           | 36.028.099          | 37.664.460          | 34.528.727          | 30.336.327          |
| <b>Dotació al compte de compensació (0,50%)</b> | <b>180.140,49 €</b> | <b>188.322,30 €</b> | <b>172.643,64 €</b> | <b>151.681,63 €</b> |

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

Es detallen a continuació les projeccions d'ingressos i despeses, del marc 2024-2027 del Comú d'Encamp.

### 2.1 Projecció d'ingressos

| Estat d'ingressos                          | Previsió 2024     | Previsió 2025     | Previsió 2026     | Previsió 2027     |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Impostos directes                        | 3.780.300         | 3.818.103         | 3.856.284         | 3.894.847         |
| 2 Impostos indirectes                      | 1.300.000         | 1.000.000         | 850.000           | 850.000           |
| 3 Taxes i altres ingressos                 | 7.148.307         | 7.362.756         | 7.510.011         | 7.585.111         |
| 4 Transferències corrents                  | 2.407.980         | 3.492.259         | 3.705.452         | 3.698.614         |
| 5 Ingressos patrimonials                   | 11.171.032        | 10.373.742        | 10.477.480        | 10.582.255        |
| <b>Ingressos per operacions corrents</b>   | <b>25.807.619</b> | <b>26.046.860</b> | <b>26.399.227</b> | <b>26.610.827</b> |
| 6 Alienació d'inversions reals             | 1                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 7 Transferències de capital                | 10.170.026        | 8.357.041         | 8.606.448         | 8.980.547         |
| <b>Ingressos de capital</b>                | <b>10.170.027</b> | <b>8.357.041</b>  | <b>8.606.448</b>  | <b>8.980.547</b>  |
| 8 Actius financers                         | 3                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 9 Passius financers                        | 1.517.096         | 4.855.467         | 1.393.708         | 0                 |
| <b>Ingressos per operacions financeres</b> | <b>1.517.099</b>  | <b>4.855.467</b>  | <b>1.393.708</b>  | <b>0</b>          |
| <b>Ingressos totals</b>                    | <b>37.494.745</b> | <b>39.259.369</b> | <b>36.399.383</b> | <b>35.591.374</b> |

Pel que fa als capítols d'ingressos corrents, es preveu un increment progressiu del capítol 3, i més moderat en el capítol 1. El capítol 2, pel contrari, s'ajusta a la baixa donades les incerteses existents en el mercat immobiliari actual. El capítol 5 es redueix l'any 2025 degut al cobrament d'un cànon únic l'any 2024 que no es repeteix en els anys següents.

La transferència que es rep de Govern, d'acord amb la Llei qualificada de transferències als comuns, s'ha revisat seguint les previsions de 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.

En relació amb les transferències de capital, es preveu dins l'any 2024 aportacions de Govern pel finançament concret d'una obra per un import de 1,46 M€. La resta d'anys no contenen aquest ingrés.

Pels motius exposats anteriorment l'any 2025 hi ha una reducció d'ingressos respecte l'any anterior, fet que justifica l'import superior d'endeutament.

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 36/2021 de les Finances Comunals.

| Creixement dels ingressos (sense actius ni passius financers)     | Previsió 2024 | Previsió 2025 | Previsió 2026 | Previsió 2027 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Previsió taxa de creixement Comú d'Encamp                         | 3,67%         | -4,37%        | 1,75%         | 1,67%         |
| <b>Previsió taxa creixement PIB any n-1 (dept. d'estadística)</b> | <b>7,70%</b>  | <b>5,40%</b>  | <b>4,20%</b>  | <b>3,20%</b>  |

## 2.2 Projectió de despeses

| Estat de despeses                       | Previsió 2024     | Previsió 2025     | Previsió 2026     | Previsió 2027     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Despeses personal                     | 12.460.682        | 12.585.289        | 12.711.142        | 12.838.253        |
| 2 Despeses en béns corrents i serveis   | 11.477.456        | 11.592.231        | 11.708.153        | 11.825.235        |
| 3 Despeses financeres                   | 1.031.806         | 1.023.289         | 1.125.421         | 1.084.282         |
| 4 Transferències corrents               | 837.675           | 846.051           | 854.512           | 863.057           |
| <b>Despeses per operacions corrents</b> | <b>25.807.619</b> | <b>26.046.860</b> | <b>26.399.227</b> | <b>26.610.827</b> |
| 6 Inversions reals                      | 10.220.480        | 11.617.600        | 8.129.500         | 3.725.500         |
| <b>Despeses de capital</b>              | <b>10.220.480</b> | <b>11.617.600</b> | <b>8.129.500</b>  | <b>3.725.500</b>  |
| 8 Actius financers                      | 0                 | 0                 | 0                 | 3.234.787         |
| 9 Passius financers                     | 1.466.646         | 1.594.908         | 1.870.656         | 2.020.260         |
| <b>Despeses financeres</b>              | <b>1.466.646</b>  | <b>1.594.908</b>  | <b>1.870.656</b>  | <b>5.255.047</b>  |
| <b>Despeses totals</b>                  | <b>37.494.745</b> | <b>39.259.369</b> | <b>36.399.383</b> | <b>35.591.374</b> |

La projecció de les despeses dels capítols 1, 2 i 4 es realitza, per l'any 2024 seguint les previsions dels directors dels diferents departaments del Comú, a partir de l'any 2025 presenten un increment constant del 1%.

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

Les inversions reals previstes en aquest marc pressupostari, per tot el període de mandat, es situen en 33,69 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.

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

En el darrer any s'observa superàvit pressupostari per un import de 3,2 M€ que es troba situat en el capítol 8 d'actius financers, com a romanent de tresoreria.

Es detalla en l'annex I el quadre general d'aquest marc pressupostari 2024-2027.

## 3. Previsions econòmiques generals

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

- La previsió de la taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal, publicada pel departament d'estadística.
- Les previsions d'amortització del deute i les despeses financeres s'han realitzat tenint en compte la situació actual del tipus de referència EURIBOR 12M.
- 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.

Encamp, de l'1 de març del 2024

Laura Mas Barrionuevo  
Cònsol major



Comú d'Encamp  
ANDORRA

Marc pressupostari 2024-27

## ANNEX I

### Marc pressupostari Comú d'Encamp 2024-2027

| Estat d'ingressos                          | Liquidat 2023e        | MARC PRESSUPOSTARI       |                   |                          |                   |                          | TOTAL<br>2024-2027 |                          |                   |                            |
|--|-----------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|
|  |                       | PREVISIÓ<br>2024         | Var.<br>%         | PREVISIÓ<br>2025         | Var.<br>%         | PREVISIÓ<br>2026         |                    | Var.<br>%                | PREVISIÓ<br>2027  | Var.<br>%                  |
| 1 Impostos directes                        | 5.521.508             | 3.780.300                | -31,5%            | 3.818.103                | 1,0%              | 3.856.284                | 1,0%               | 3.894.847                | 1,0%              | 15.349.534                 |
| 2 Impostos indirectes                      | 1.712.490             | 1.300.000                | -24,1%            | 1.000.000                | -23,1%            | 850.000                  | -15,0%             | 850.000                  | 0,0%              | 4.000.000                  |
| 3 Taxes i altres ingressos                 | 6.961.124             | 7.148.307                | 2,7%              | 7.362.756                | 3,0%              | 7.510.011                | 2,0%               | 7.585.111                | 1,0%              | 29.606.186                 |
| 4 Transferències corrents                  | 433.096               | 2.407.980                | 456,0%            | 3.492.259                | 45,0%             | 3.705.452                | 6,1%               | 3.698.614                | -0,2%             | 13.304.305                 |
| 5 Ingressos patrimonials                   | 9.505.410             | 11.171.032               | 17,5%             | 10.373.742               | -7,1%             | 10.477.480               | 1,0%               | 10.582.255               | 1,0%              | 42.604.509                 |
| <b>Ingressos per operacions corrents</b>   | <b>24.133.628</b>     | <b>25.807.619</b>        | <b>6,9%</b>       | <b>26.046.860</b>        | <b>0,9%</b>       | <b>26.399.227</b>        | <b>1,4%</b>        | <b>26.610.827</b>        | <b>0,8%</b>       | <b>104.864.533</b>         |
| 6 Alienació d'inversions reals             | 300                   | 1                        | n/a               | 0                        | n/a               | 0                        | n/a                | 0                        | n/a               | 1                          |
| 7 Transferències de capital                | 10.570.317            | 10.170.026               | -3,8%             | 8.357.041                | -17,8%            | 8.606.448                | 3,0%               | 8.980.547                | 4,3%              | 36.114.063                 |
| <b>Ingressos de capital</b>                | <b>10.570.617</b>     | <b>10.170.027</b>        | <b>-3,8%</b>      | <b>8.357.041</b>         | <b>-17,8%</b>     | <b>8.606.448</b>         | <b>3,0%</b>        | <b>8.980.547</b>         | <b>4,3%</b>       | <b>36.114.064</b>          |
| 8 Actius financers                         | 0                     | 3                        | n/a               | 0                        | n/a               | 0                        | n/a                | 0                        | n/a               | 3                          |
| 9 Passius financers                        | 0                     | 1.517.096                | n/a               | 4.855.467                | 220,1%            | 1.393.708                | -71,3%             | 0                        | -100,0%           | 7.766.270                  |
| <b>Ingressos per operacions financeres</b> | <b>0</b>              | <b>1.517.099</b>         | <b>n/a</b>        | <b>4.855.467</b>         | <b>n/a</b>        | <b>1.393.708</b>         | <b>-71,3%</b>      | <b>0</b>                 | <b>-100,0%</b>    | <b>7.766.273</b>           |
| <b>INGRESSOS TOTAIS</b>                    | <b>34.704.245</b>     | <b>37.494.745</b>        | <b>8,04%</b>      | <b>39.259.369</b>        | <b>4,71%</b>      | <b>36.399.383</b>        | <b>7,28%</b>       | <b>35.591.374</b>        | <b>-2,22%</b>     | <b>148.744.871</b>         |
| <b>Estat de despeses</b>                   | <b>Liquidat 2023e</b> | <b>PREVISIÓ<br/>2024</b> | <b>Var.<br/>%</b> | <b>PREVISIÓ<br/>2025</b> | <b>Var.<br/>%</b> | <b>PREVISIÓ<br/>2026</b> | <b>Var.<br/>%</b>  | <b>PREVISIÓ<br/>2027</b> | <b>Var.<br/>%</b> | <b>TOTAL<br/>2024-2027</b> |
| 1 Despeses personal                        | 11.152.932            | 12.460.682               | 11,7%             | 12.585.289               | 1,0%              | 12.711.142               | 1,0%               | 12.838.253               | 1,0%              | 50.595.366                 |
| 2 Despeses en béns corrents i serveis      | 10.145.736            | 11.477.456               | 13,1%             | 11.592.231               | 1,0%              | 11.708.153               | 1,0%               | 11.825.235               | 1,0%              | 46.603.074                 |
| 3 Despeses financeres                      | 788.760               | 1.031.806                | 30,8%             | 1.023.289                | -0,8%             | 1.125.421                | 10,0%              | 1.084.282                | -3,7%             | 4.264.798                  |
| 4 Transferències corrents                  | 2.405.714             | 837.675                  | -65,2%            | 846.051                  | 1,0%              | 854.512                  | 1,0%               | 863.057                  | 1,0%              | 3.401.295                  |
| <b>Despeses per operacions corrents</b>    | <b>24.493.142</b>     | <b>25.807.619</b>        | <b>5,4%</b>       | <b>26.046.860</b>        | <b>0,9%</b>       | <b>26.399.227</b>        | <b>1,4%</b>        | <b>26.610.827</b>        | <b>0,8%</b>       | <b>104.864.533</b>         |
| 6 Inversions reals                         | 9.235.857             | 10.220.480               | 10,7%             | 11.617.600               | 13,7%             | 8.129.500                | -30,0%             | 3.725.500                | -54,2%            | 33.693.080                 |
| <b>Despeses de capital</b>                 | <b>9.235.857</b>      | <b>10.220.480</b>        | <b>10,7%</b>      | <b>11.617.600</b>        | <b>13,7%</b>      | <b>8.129.500</b>         | <b>-30,0%</b>      | <b>3.725.500</b>         | <b>-54,2%</b>     | <b>33.693.080</b>          |
| 8 Actius financers                         | 0                     | 0                        | 0,0%              | 0                        | 0,0%              | 0                        | 0,0%               | 3.234.787                | 0,0%              | 0                          |
| 9 Passius financers                        | 1.469.823             | 1.466.646                | -0,2%             | 1.594.908                | 8,7%              | 1.870.656                | 17,3%              | 2.020.260                | 8,0%              | 6.952.471                  |
| <b>Despeses financeres</b>                 | <b>1.469.823</b>      | <b>1.466.646</b>         | <b>-0,2%</b>      | <b>1.594.908</b>         | <b>8,7%</b>       | <b>1.870.656</b>         | <b>17,3%</b>       | <b>5.255.047</b>         | <b>180,9%</b>     | <b>6.952.471</b>           |
| <b>DESPESES TOTAIS</b>                     | <b>35.198.822</b>     | <b>37.494.745</b>        | <b>6,52%</b>      | <b>39.259.369</b>        | <b>4,71%</b>      | <b>36.399.383</b>        | <b>7,28%</b>       | <b>35.591.374</b>        | <b>-2,22%</b>     | <b>145.510.084</b>         |
| <b>Objectius d'endeutament</b>             | <b>17.552.007 €</b>   | <b>16.629.090 €</b>      | <b>54,03%</b>     | <b>19.839.849 €</b>      | <b>58,01%</b>     | <b>19.119.864 €</b>      | <b>54,58%</b>      | <b>16.794.127 €</b>      | <b>47,81%</b>     | <b>16.794.127 €</b>        |
| <b>Rafis endeutament</b>                   | <b>62,85%</b>         | <b>54,03%</b>            |                   | <b>58,01%</b>            |                   | <b>54,58%</b>            |                    | <b>47,81%</b>            |                   | <b>47,81%</b>              |

