

Altres anuncis

Edicte del 29-2-2024 pel qual es fa públic el marc pressupostari general del Comú d'Andorra la Vella per al temps corresponent al mandat 2024-2027.

Vist l'article 11 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal;

El Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 29 de febrer del 2024, aprova el següent:

Marc pressupostari general del Comú d'Andorra la Vella per al temps corresponent al mandat 2024-2027

Introducció

L'article 11 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.

Aquest marc pressupostari general del Comú d'Andorra la Vella cobreix el període comprès entre els exercicis 2024 i 2027, ambdós inclosos, d'acord amb el que estableix la LSFPEP i s'ha elaborat d'acord amb els principis de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària, plurianualitat, transparència, eficiència, responsabilitat i lleialtat institucional.

El marc respecta i compleix la limitació de l'endeutament en no sobrepassar en cap moment, el límit del 200% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb el que estableix la Llei de les finances comunals.

A la vista de l'article 11.5 de LSFPEP, el Comú d'Andorra la Vella ha tingut en compte els objectius de sostenibilitat financera publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, núm. 11, Any 2024, del 24 de gener del 2024, i a la vegada ha considerat les previsions macroeconòmiques contingudes a la nota A-090 publicada l'11/12/2023 pel Servei d'Estadística del Govern, referent a les previsions per al període 2023-2028.

1. Marc pressupostari 2024-2027

Aquest marc pressupostari inclou:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en aquesta Llei (articles 4 i 5).
- 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 per al període considerat (article 11.4).
- c) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període de mandat.

- Quant a l'estabilitat pressupostària, s'ha verificat que existeixi una situació d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament, el que implica que els recursos corrents i de capital no financers siguin suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres (Annex 1).

- Quant a la sostenibilitat financera, s'ha verificat que existeixi la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits de dèficit i deute públic establerts (Annex 2).

2. Límits establerts

Aquest marc pressupostari respecta durant tota la durada del mandat 2024-2027 les limitacions següents:

- Limitació de l'endeutament (article 12.6), el Comú, incloses les societats participades majoritàriament, no pot superar l'endeutament del 200% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals, immediatament anteriors.

- Despesa màxima permesa (article 15.3), que ve determinada en funció del límit d'endeutament màxim permès el qual no pot excedir el 200% de la mitja dels ingressos liquidats els tres anys anteriors d'acord amb l'estipulat a l'article 12.

- Regla de la despesa corrent o de funcionament (article 16), la suma de les despeses de personal, de la despesa de béns corrents i serveis i de les transferències corrents pressupostades no pot superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual (PIB). Aquesta regla no és d'aplicació als Comuns que tenen un deute consolidat inferior al 180% (article 16.3) de la mitja dels ingressos liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors calculat d'acord amb el que estableix a la Llei de les finances comunals.

- Dotació al compte de compensació (article 19) corresponent a l'aportació de 0,50% del total de les despeses comunals, per sufragar els pressupostos extraordinaris per causes excepcionals.

3. Objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal

- Limitació d'endeutament

L'article 12.6 de la Llei 32/2014 estableix la limitació de l'endeutament dels Comuns fixant el límit en el 200% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb el que estableix la Llei de les finances comunals.

L'endeutament previst per a la durada d'aquest mandat 2024-2027 del Comú d'Andorra la Vella, incloses les societats participades majoritàriament pel Comú, és el següent:

Limitació endeutament (article 12)	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
Mitjana d'ingressos 3 darrers anys- previsió	49.964.525	52.464.395	52.309.949	50.752.840
Endeutament consolidat-previsió	14.554.762	17.769.762	17.251.890	15.313.092
% d'endeutament- màxim permès 200%	29,13%	33,87%	32,98%	30,17%
Endeutament per sota del límit en €	85.374.288	87.159.028	87.368.007	86.192.589
Límit màxim d'endeutament 200%	99.929.049	104.928.790	104.619.897	101.505.681

- Despesa màxima permesa

L'article 15.3 de la Llei 32/2014 estableix que els Comuns, inclosos els organismes públics 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 que el deute dels mateixos no superi el 200% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb el que estableix la Llei de finances comunals.

Aquest marc pressupostari es presenta equilibrat per a tots els anys del mandat i presenta una part del finançament de les inversions previstes amb nou endeutament, durant els exercicis 2025 i 2026.

- Regla de la despesa corrent o de funcionament

L'article 16 de la Llei 32/2014 determina la regla de la despesa corrent o de funcionament i estableix que la variació del resultat de sumar les despeses corrents pressupostades de personal, de béns corrents i serveis i les transferències corrents, no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut anual.

Aquesta regla no és d'aplicació als Comuns que tenen un deute consolidat inferior al 180% (article 16.3) de la mitja dels ingressos liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb el que estableix la Llei de les finances comunals.

D'acord amb les previsions aplicades en aquest marc pressupostari 2024-2027, aquesta regla no serà d'aplicació al Comú d'Andorra la Vella atès que el seu deute consolidat previst, durant tota la durada del mandat, se situarà per sota del límit establert del 180%.

- Compte de compensació

L'article 19.2 de la Llei 32/2014 estableix que els Comuns inclouran una partida pressupostària corresponent al 0,50% del total de les seves despeses, que anirà destinada a la dotació d'aquest compte de compensació.

La dotació prevista és la següent:

Compte de compensació (article 19)	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
Previsió de despeses (capítols 1 a 9)	53.888.641	52.917.054	51.760.896	51.899.476
Previsió dotació compte de compensació 0,50%	269.443	264.585	258.804	259.497

4. Projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses

Les projeccions de les principals partides d'ingressos i de despeses s'han elaborat mitjançant la informació obtinguda de l'històric de les liquidacions dels pressupostos dels exercicis anteriors.

- Projecció d'ingressos:

Estat d'ingressos	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
Total Capítol 1 - Impostos directes	17.615.000	14.052.192	15.386.263	16.173.677
Total Capítol 2 - Impostos indirectes	1.280.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Total Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	20.801.526	17.799.996	18.589.118	19.060.178
Total Capítol 4 - Transferències corrents	3.371.163	9.523.992	8.569.469	8.119.728
Total Capítol 5 - Ingressos patrimonials	342.301	349.832	357.178	363.965
Ingressos per operacions corrents	43.409.991	43.226.012	44.402.028	45.217.548
Total Capítol 7 - Transferències de capital	10.478.650	4.744.967	5.996.874	6.722.912
Ingressos de capital	10.478.650	4.744.967	5.996.874	6.722.912
Total Capítol 8 - Actius financers	0	0	0	0
Total Capítol 9 - Passius financers	0	4.950.000	1.370.000	0
Ingressos per operacions financeres	0	4.950.000	1.370.000	0
Ingressos totals	53.888.641	52.920.978	51.768.902	51.940.460

La previsió dels ingressos es basa en els creixements del Producte Interior Brut (PIB) i els Índexs de Preus de Consum (IPC) informats pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra.

- Els ingressos per Capítol 1 "Impostos directes" que es preveuen liquidar durant el mandat s'han revisat d'acord amb els padrons de facturació de l'exercici 2023 i d'acord amb un criteri de prudència s'ha revisat a la baixa l'import recaptat en concepte de l'impost sobre la construcció en previsió d'una reducció de l'activitat del sector de la construcció.

- Els ingressos per Capítol 2 "Impostos indirectes" s'han mantingut per a l'exercici 2024 en la mateixa previsió d'1,28 milions d'euros que per a l'exercici 2023 i s'han revisat lleugerament a l'alça per la resta del mandat, amb un import fixat en 1,5 milions d'euros.

Aquest ingrés afecta exclusivament la liquidació de l'impost per transmissions patrimonials (ITP).

- Els ingressos per Capítol 3 "Taxes i altres ingressos" s'ajusten per a l'exercici 2024 a la previsió de liquidació de l'exercici 2023, concretament s'han ajustat a les previsions de recaptació realitzades pels diferents Departaments del Comú, aplicant les previsions d'IPC establertes pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra. Per a la resta dels anys de mandat s'aplica un criteri de prudència en relació amb els ingressos corresponents a les taxes d'urbanisme en concepte de llicències, revisió de projectes, embornaments d'aigua així com l'import fruit de les cessions econòmiques del Pla d'Ordenament Urbanístic de la parròquia i s'han calculat d'acord amb unes previsions molt conservadores.

- Els ingressos per Capítol 4 i 7 "Transferències corrents i de Capital" corresponen a la revisió de l'import de la transferència del Govern, que es rep d'acord amb la Llei qualificada de transferències als Comuns, s'ha vist incrementada anualment a raó de la taxa de variació de l'avanç del producte interior brut anual (nominal) respecte a l'import anual establert per a l'any anterior i sobre el qual s'ha aplicat, per criteri de prudència, una correcció lineal del -1% anyal.

Atès el criteri de suficiència establert en l'article 11.b de la Llei de les finances comunals, la distribució de l'ingrés corresponent a la transferència de l'administració general s'ha fet equilibrant els ingressos de funcionament amb les despeses de funcionament.

- Els ingressos per Capítol 5 "Ingressos patrimonials" s'ajusten a la previsió de liquidació de l'exercici 2023 i estableixen els cànon que es preveu cobrar en concepte de les concessions comunals i els ingressos dels locals arrendats.

-El capítol 9 "Passius financers" indica la formalització d'operacions d'endeutament en previsió dels equilibris pressupostaris dels exercicis 2025 i 2026 per uns imports respectius de 4.950.000 € i 1.370.000 €.

- **Projecció de despeses:**

Estat de despeses	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
Total Capítol 1 - Despeses Personal	19.491.292	19.920.100	20.338.422	20.724.852
Total Capítol 2 - Consums de béns corrents	19.732.832	20.166.954	20.590.460	20.981.679
Total Capítol 3 - Despeses financeres	585.000	530.000	764.142	804.147
Total Capítol 4 - Transferències corrents	2.323.133	2.400.000	2.420.000	2.450.000
Despeses per operacions corrents	42.132.257	43.017.054	44.113.024	44.960.678
Total Capítol 6 - Inversions reals	9.506.384	8.400.000	6.000.000	5.250.000
Despeses de capital	9.506.384	8.400.000	6.000.000	5.250.000
Total Capítol 9 - Passius financers	2.250.000	1.500.000	1.647.872	1.688.798
Despeses financeres	2.250.000	1.500.000	1.647.872	1.688.798
Despeses totals	53.888.641	52.917.054	51.760.896	51.899.476

- Capítol 1 "Despeses de personal"

S'han ajustat l'any 2024 sobre la previsió de la liquidació de l'exercici 2023, tenint en compte tots els conceptes salarials que s'han actualitzat, i es preveu una variació de +2,2%, +2,1% i +1,9% respectivament per als anys 2025, 2026 i 2027.

- Capítol 2 "Despeses per consum de béns corrents i serveis"

S'ajusten a les necessitats reals dels Departaments per l'any 2024 segons la previsió de la liquidació de l'exercici 2023 i es preveu una variació de +2,2%, +2,1% i +1,9% respectivament per als anys 2025, 2026 i 2027.

- Capítol 3 "Despeses financeres"

L'import previst fluctua en funció de l'evolució dels tipus d'interès aplicables als préstecs contractats i també inclou la contractació de nou d'endeutament a llarg termini.

- Capítol 4 "Despeses per transferències corrents"

L'import pressuposat correspon a la transferència de la societat JOVIAL, de la qual el Comú d'Andorra la Vella n'és l'únic accionista i a les despeses per subvencions culturals, esportives, de dinamització comercial i socials per tal de donar resposta a les demandes reals de les entitats i associacions.

- Capítol 6 "Inversions reals"

La suma de totes les inversions reals previstes en aquest marc pressupostari per tota la durada del mandat, ascendeixen a l'import de 29,2 milions d'euros.

En destaquen les inversions següents:

- La construcció d'un edifici plurifamiliar, destinat a lloguer a preu regulat.
- La reforma de la plaça del Poble.
- La construcció d'un aparcament modular.

Al quadre següent s'exposa una projecció dels pressupostos del Comú d'Andorra la Vella, aplicant les variacions exposades:

Estat d'ingressos	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
Total Capítol 1 - Impostos directes	17.615.000	14.052.192	15.386.263	16.173.677
Total Capítol 2 - Impostos indirectes	1.280.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Total Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	20.801.526	17.799.996	18.589.118	19.060.178
Total Capítol 4 - Transferències corrents	3.371.163	9.523.992	8.569.469	8.119.728
Total Capítol 5 - Ingressos patrimonials	342.301	349.832	357.178	363.965
Ingressos per operacions corrents	43.409.991	43.226.012	44.402.028	45.217.548
Total Capítol 7 - Transferències de capital	10.478.650	4.744.967	5.996.874	6.722.912
Ingressos de capital	10.478.650	4.744.967	5.996.874	6.722.912
Total Capítol 8 - Actius financers	0	0	0	0
Total Capítol 9 - Passius financers	0	4.950.000	1.370.000	0
Ingressos per operacions financeres	0	4.950.000	1.370.000	0
Ingressos totals	53.888.641	52.920.978	51.768.902	51.940.460
Estat de despeses	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
Total Capítol 1 - Despeses personal	19.491.292	19.920.100	20.338.422	20.724.852
Total Capítol 2 - Consums de béns corrents	19.732.832	20.166.954	20.590.460	20.981.679
Total Capítol 3 - Despeses financeres	585.000	530.000	764.142	804.147
Total Capítol 4 - Transferències corrents	2.323.133	2.400.000	2.420.000	2.450.000
Despeses per operacions corrents	42.132.257	43.017.054	44.113.024	44.960.678
Total Capítol 6 - Inversions reals	9.506.384	8.400.000	6.000.000	5.250.000
Total Capítol 7 - Transferències de capital	0	0	0	0
Despeses de capital	9.506.384	8.400.000	6.000.000	5.250.000
Total Capítol 9 - Passius financers	2.250.000	1.500.000	1.647.872	1.688.798
Despeses financeres	2.250.000	1.500.000	1.647.872	1.688.798
Despeses totals	53.888.641	52.917.054	51.760.896	51.899.476
Resultat pressupostari	0	3.924	8.006	40.984



5. Previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període de mandat

Aquest marc pressupostari estableix les mateixes previsions econòmiques que el Departament d'Estadística del Govern d'Andorra ha publicat en la seva nota A-090 publicada l'11/12/2023 referent a les previsions per al període 2023-2028, que resumidament són:

Exercici	2024	2025	2026	2027
Estimació de l'IPC	4,6% (real)	2,2%	2,1%	1,9%
Estimació del creixement PIB Nominal	5,4%	4,2%	3,2%	3,0%

D'acord amb l'article 22 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la Intervenció Comunal ha supervisat el marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al temps corresponent al mandat 2024-2027 i ha verificat el compliment de totes les obligacions i límits establerts, donant la seva conformitat.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 29 de febrer del 2024

P. O. del Comú
Gilbert Blasi Font
Secretari general

Vist i plau
Sergi González Camacho
Cònsol major

Annex 1

Al quadre següent s'indica una previsió d'ingressos i despeses no financers així com la capacitat o necessitat de finançament:

Capítol	Ingrés	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
1	Impostos directes	17.615.000 €	14.052.192 €	15.386.263 €	16.173.677 €
2	Impostos indirectes	1.280.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €	1.500.000 €
3	Taxes i altres ingressos	20.801.526 €	17.799.996 €	18.589.118 €	19.060.178 €
4	Transferències corrents	3.371.163 €	9.523.992 €	8.569.469 €	8.119.728 €
5	Ingressos patrimonials	342.301 €	349.832 €	357.178 €	363.965 €
	Total Ingressos corrents	43.409.991 €	43.226.012 €	44.402.028 €	45.217.548 €
6	Alienació d'inversions reals				
7	Transferències de capital	10.478.650 €	4.744.967 €	5.996.874 €	6.722.912 €
	Total ingressos de capital	10.478.650 €	4.744.967 €	5.996.874 €	6.722.912 €
8	Actius financers				
9	Passius financers		4.950.000 €	1.370.000 €	
	Totals ingressos variació d'actius i passius		4.950.000 €	1.370.000 €	
	Totals ingressos sense actius i passius	53.888.641 €	47.970.978 €	50.398.902 €	51.940.460 €
	Total ingressos	53.888.641 €	52.920.978 €	51.768.902 €	51.940.460 €
Capítol	Despesa	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026	Previsió 2027
1	Despesa de personal	19.491.292 €	19.920.100 €	20.338.422 €	20.724.852 €
2	Consums de béns corrents i serveis	19.732.832 €	20.166.954 €	20.590.460 €	20.981.679 €
3	Despeses financeres	585.000 €	530.000 €	764.142 €	804.147 €
4	Transferències corrents	2.323.133 €	2.400.000 €	2.420.000 €	2.450.000 €
	Total despeses corrents	42.132.257 €	43.017.054 €	44.113.024 €	44.960.678 €
6	Inversions reals	9.506.384 €	8.400.000 €	6.000.000 €	5.250.000 €
7	Transferències de capital				
	Total despeses capital	9.506.384 €	8.400.000 €	6.000.000 €	5.250.000 €
8	Actius financers				
9	Passius financers	2.250.000 €	1.500.000 €	1.647.872 €	1.688.798 €
	Total despeses variació actiu i passiu	2.250.000 €	1.500.000 €	1.647.872 €	1.688.798 €
	Total despeses sense actiu ni passiu	51.638.641 €	51.417.054 €	50.113.024 €	50.210.678 €
	Total despeses	53.888.641 €	52.917.054 €	51.760.896 €	51.899.476 €
	Dèficit o superàvit per operacions ordinàries	1.277.734 €	208.957 €	289.004 €	256.870 €
	Dèficit o superàvit de caixa	2.250.000 €	- 3.446.076 €	285.878 €	1.729.782 €



Annex 2

Al quadre següent s'indica una previsió de l'evolució de l'endeutament consolidat del Comú d'Andorra la Vella:

Sostenibilitat financera		S'entén per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.							
Quadre d'endeutament	Real	Variació	2024	Variació	2025	Variació	2026	Variació	2027
(Imports en euros)	31/12/2023								
Mitjana base de càlcul	47.041.326		49.964.525		52.464.395		52.309.949		50.752.840
Total base de càlcul	47.041.326		49.964.525		52.464.395		52.309.949		50.752.840
Endeutament del Comú	9.872.000	-2.250.000	7.622.000	-1.500.000	11.072.000	-1.647.872	10.794.128	-1.688.798	9.105.330
Formalització préstec a llarg termini				4.950.000		1.370.000			
Passius financers a curt termini									
Endeutament Societat JOVIAL	7.162.762	-230.000	6.932.762	-235.000	6.697.762	-240.000	6.457.762	-250.000	6.207.762
Endeutament consolidat	17.034.762	-2.480.000	14.554.762	3.215.000	17.769.762	-517.872	17.251.890	-1.938.798	15.313.092
% Sobre base de càlcul	36,21%		29,13%		33,87%		32,98%		30,17%
Total ingressos- mitjana 3 darrers anys									
	2023		2024		2025		2026		2027
(Imports en euros)	47.041.326		49.964.525		52.464.395		52.309.949		50.752.840
Any 2020	46.300.630	Any 2021	46.389.029	Any 2022	48.434.318	Any 2023	55.070.227	Any 2024	53.888.641
Any 2021	46.389.029	Any 2022	48.434.318	Any 2023	55.070.227	Any 2024	53.888.641	Any 2025	47.970.978
Any 2022	48.434.318	Any 2023	55.070.227	Any 2024	53.888.641	Any 2025	52.920.978	Any 2026	51.768.902
- Capítol VIII i IX Actius i passius financers							-4.950.000		-1.370.000
- Capítol VI Alienació d'inversions									
Total base de càlcul	47.041.326		49.964.525		52.464.395		52.309.949		50.752.840