



Altres anuncis

Edicte del 18-4-2024 pel qual s'informa del marc pressupostari per al mandat 2024-2027.

A tenor del que disposa l'article 11 de la Llei 32/2014, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, el Comú de Sant Julià de Lòria, en la sessió Ordinària del Consell de Comú del 18 d'abril del 2024, ha procedit a informar del Marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2024-2027 i ha acordat la seva publicació al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

S'adjunta com a annex el document "Marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2024-2027".

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Casa comuna de Sant Julià de Lòria, 18 d'abril del 2024

P.O. del Comú
La Secretària general
Judith Albós Raya

El Cònsol major
Cerni Cairat Perrigault



BOPA

Butlletí Oficial del
Principat d'Andorra

Núm. 48

19 d'abril del 2024

2/9



Comú de Sant Julià de Lòria

PRINCIPAT D'ANDORRA

**MARC PRESSUPOSTARI
DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PER AL MANDAT 2024-2027**

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA PER AL MANDAT 2024-2027

1. Introducció

1.1. Elaboració

L'elaboració i l'aprovació dels pressupostos anuals de les administracions, els comuns, els organismes i les entitats subjectes a la present Llei s'han d'ajustar a un marc pressupostari general que cobrirà el període de mandat i que haurà de complir amb els requisits i condicions establerts en la *Llei 32/2014 del 27 de novembre de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal*.

El marc pressupostari consisteix en una projecció pressupostària pels anys del mandat, en el que s'emmarcaran els pressupostos anuals de la legislatura.

Aquest marc pressupostari contempla:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en la Llei 32/2014.
- 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.

Els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2024 són els següents:

Objectiu d'endeutament:	104,50%
Objectiu de despesa permesa:	30.000.000 euros
Objectiu despesa corrent o funcionament:	15%

1.2. Limitació d'endeutament

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.

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

**Comú
de Sant Julià de Lòria**
PRINCIPAT D'ANDORRA

1.3. Despesa màxima permesa

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.

1.4. Regla de la despesa corrent o de funcionament

L'apartat 1 de 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.

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 anterior, tant pel que fa referència a l'Administració general com als comuns, no podrà superar el zero per cent.

En cas que 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 sigui inferior al cent vuitanta per cent (180%) 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, no els hi serà d'aplicació la regla de la despesa corrent o de funcionament.

Actualment el nivell d'endeutament pel Comú es situa per sota del 180%, de manera que no li és d'aplicació la regla esmentada.

Tot i així se'n detalla el càlcul previst pel mandat 2024-2027:

2023	2024	2025	2026	2027	Variació Pressup 24/ Pressup 23	Variació Pressup 25/ Pressup 24	Variació Pressup 26/ Pressup 25	Variació Pressup 27/ Pressup 26
18.356.126,52	19.614.118,73	19.753.682,02	20.290.541,57	20.765.662,00	6,85%	0,71%	2,72%	2,34%

1.5. Superàvits

Els superàvits de les liquidacions pressupostàries dels comuns s'aplicaran a la reducció del deute públic o a la dotació d'un compte de reserves propi de lliure disposició, que també podrà destinar-se a l'adquisició de participacions en entitats públiques o de dret públic, o en societats públiques participades pels comuns.

Comú
de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

2. Evolució de les despeses i ingressos

El quadre següent conté l'evolució prevista de les despeses i ingressos del Comú de Sant Julià de Lòria, per capítols, al llarg del mandat, preveient un augment l'any 2024, tant de les despeses com dels ingressos, i marcada per l'estabilitat al llarg de la resta d'anys, per tal de poder complir amb els objectius de la corporació.

Estat d'ingressos	PREVISIÓ 2024	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026	PREVISIÓ 2027
Capítol 1 - Impostos directes	4.917.702,04	3.686.000,00	3.770.778,00	3.842.422,78
Capítol 2 - Impostos indirectes	300.000,00	308.400,00	315.493,20	321.487,57
Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	9.016.807,79	4.296.826,00	4.395.653,00	4.479.170,40
Capítol 4 - Transferències corrents	7.039.613,24	7.236.722,41	7.403.167,03	7.543.827,20
Capítol 5 - Ingressos patrimonials	176.490,00	181.431,72	185.604,65	189.131,14
Ingressos per operacions corrents	21.450.613,07	15.709.380,13	16.070.695,87	16.376.039,10
Capítol 7 - Transferències de capital	2.745.153,31	2.822.017,60	2.886.924,01	1.882.775,56
Ingressos de capital	2.745.153,31	2.822.017,60	2.886.924,01	1.882.775,56
Capítol 8 - Actius financers	0	0	0	0
Capítol 9 - Passius financers	0	874.743,83	0	0
Ingressos per operacions financeres	0	874.743,83	0	0
INGRESSOS TOTALS	24.195.766,38	19.406.141,56	18.957.619,88	18.258.814,66

Estat de despeses	PREVISIÓ 2024	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026	PREVISIÓ 2027
Capítol 1 - Personal	6.156.368,04	6.328.746,35	6.474.307,51	6.597.319,35
Capítol 2 - Consum de béns corrents i serveis	6.626.044,14	6.811.573,38	6.968.239,56	6.968.239,56
Capítol 3 - Interessos	232.140,57	229.819,16	225.222,78	218.466,10
Capítol 4 - Transferències corrents	582.836,38	582.836,38	582.836,38	582.836,38
Despeses per operacions corrents	13.597.389,13	13.952.975,27	14.250.606,24	14.366.861,39
Capítol 6 - Inversió real	9.336.697,17	4.174.050,00	3.413.173,71	2.585.670,57
Capítol 7 - Transferències de capital	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Despeses de capital	9.366.697,17	4.204.050,00	3.443.173,71	2.615.670,57
Capítol 8 - Actius financers	608.958,00	608.958,00	608.958,00	608.958,00
Capítol 9 - Passius financers	622.722,08	640.158,30	654.881,94	667.324,70
Despeses financeres	1.231.680,08	1.249.116,30	1.263.839,94	1.276.282,70
DESPESES TOTALS	24.195.766,38	19.406.141,56	18.957.619,88	18.258.814,66

Resultat pressupostari	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Tant pel que fa als ingressos com a les despeses, en la major part de capítols, per al mandat 2024-2027 es preveu un creixement lineal basat en les previsions macroeconòmiques per al 2023-2028, publicades pel departament d'Estadística del Govern d'Andorra.

2.1. Projecció de despeses

En aplicació de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (LSEPF), el Tribunal de Comptes, d'acord amb el Ministre encarregat de les finances, fa públic els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2024 essent l'objectiu marcat pel Comú de Sant Julià de Lòria un 15% d'augment de despesa corrent i un 104,50% d'endeutament.

**Comú
de Sant Julià de Lòria**
PRINCIPAT D'ANDORRA

Per al capítol 1 l'any 2024 es preveu un increment d'un 7,4% respecte al 2023, principalment per la previsió de l'increment de salaris en base a l'IPC, que s'ha previst sobre el 4,6%, i els nous triennis. D'altra banda s'ha previst la despesa derivada de la implantació a partir del 2022 de la carrera professional.

Com a noves contractacions es preveu cobrir cinc nous llocs de treball: dos de nova creació, als departaments de Sistemes d'Informació i de Medi Ambient; dos que han quedat vacants durant l'any anterior, als departaments de Turisme i Secretaria general; i una plaça al departament de Cultura fins ara coberta amb personal del Comú i extern.

En el capítol 2, de consum de béns corrents i serveis, es preveu un increment de l'11,53% respecte al pressupostat l'any anterior, entre altres per l'augment previst del 4,6% de l'IPC que afecta als contractes de despesa segura existents. Les transferències corrents disminueixen un 2,46%, i el capítol 3 s'incrementa per l'augment dels tipus d'interès, tot i que va disminuint per la previsió de no contractar noves operacions d'endeutament.

El capítol d'inversions s'ha efectuat tenint en compte el programa d'inversions previst per al mandat i la capacitat final, resultant de la previsió d'ingressos i de despeses corrents. Tot i així, augmenta un 28,47% respecte al pressupostat al 2023: bàsicament per la reconstrucció del Centre Cultural i de Congressos Lauredià, atès que s'ha de fer front a les despeses abans del cobrament per part de l'assegurança. D'altra banda, per la voluntat d'invertir en la millora de les infraestructures de la parròquia (xarxa d'aigua, carreteres i altres).

El capítol 8 d'actius financers, disminueix un 53,36%, principalment per l'eliminació de l'aportació a la Societat Camprabassa, S.A.

En el capítol 9 de passius financers, es preveu el retorn de capital de préstecs contractats basat en el previst als quadres d'amortització.

2.2. Projectió d'ingressos

En aquest apartat, es manté l'exempció de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, per aquelles activitats que dinamitzin l'economia local amb la comercialització de productes elaborats a la parròquia.

S'augmenten els preus de la major part de les taxes i impostos establerts en les ordinacions tributària i de preus públics en base al percentatge previst d'augment de l'IPC d'un 4,6%.

L'augment dels ingressos per operacions corrents, que afecta principalment al capítol 1-*Impostos directes*, i al capítol 3-*Taxes i altres ingressos*, prové principalment: de les sol·licituds previstes a data d'avui per a edificacions de nova planta o obres d'ampliació d'edificacions, que meriten en el moment en què es retira la resolució de la llicència; de la cessió del 10% sobre la construcció a un terreny de propietat, ja sigui de nova construcció o ampliació de superfície; i del cobrament previst per part de la companyia d'assegurances en relació al sinistre del CCCL.

**Comú
de Sant Julià de Lòria**
PRINCIPAT D'ANDORRA

S'especifica a l'Ordinació tributària la taxa de la inspecció i control de la tinença d'animals de companyia, quin fet generador és la captura i trasllat d'un animal abandonat a la via pública, que anteriorment s'estava cobrant com a serveis varis del servei de circulació.

Es modifica el preu del bus comunal, passant de 3€ a 1,5€ per tots els trajectes (en el cas de que no es disposi del carnet d'abonament gratuït).

S'estableix un preu públic per al lloguer de la sala Sergi Mas.

Pel que fa a les transferències corrents i de capital, s'augmenta el pressupostat per als ingressos procedents de la transferència per part del M.I. Govern en base les previsions macroeconòmiques per al 2023-2028, que estableixen una variació del PIB d'un 7,7%. Es manté, fins l'any 2026, la previsió de l'ingrés del M.I. Govern derivada de la demanda a la Batllia pel deute a cobrar de les transferències de l'any 2017.

2.3. Estats consolidats

En el quadre següent es pot apreciar l'evolució d'ingressos i despeses consolidades que es preveu amb les societats participades pel Comú de Sant Julià de Lòria (Camprabassa, SA, Sasectur i Escola Bressol), basant-nos en una política de sostenibilitat i estabilitat pressupostària:

CONSOLIDAT 2024-2027 INGRESSOS	2024	2025	2026	2027
Capítol 1 - Impostos directes	4.917.702,04	3.686.000,00	3.770.778,00	3.842.422,78
Capítol 2 - Impostos indirectes	300.000,00	308.400,00	315.493,20	321.487,57
Capítol 3 - Taxes i altres ingressos	15.862.256,26	11.241.872,18	11.956.706,27	12.754.422,04
Capítol 4 - Transferències corrents	7.040.913,24	7.238.058,81	7.404.534,16	7.545.220,31
Capítol 5 - Ingressos patrimonials	176.490,00	181.431,72	185.604,65	189.131,14
Ingressos per operacions corrents	28.297.361,54	22.655.762,71	23.633.116,28	24.652.683,85
Capítol 7 - Transferències de capital	2.745.153,31	2.822.017,60	2.886.924,01	1.882.775,56
Ingressos de capital	2.745.153,31	2.822.017,60	2.886.924,01	1.882.775,56
Capítol 8 - Actius financers	608.958,00	608.958,00	608.958,00	608.958,00
Capítol 9 - Passius financers	1.876.788,97	1.875.659,14	837.229,11	1.024.858,39
Ingressos per operacions financeres	2.485.746,97	2.484.617,14	1.446.187,11	1.633.816,39
TOTAL	33.528.261,82	27.962.397,46	27.966.227,40	28.169.275,80

CONSOLIDAT 2024-2027 DESPESES	2024	2025	2026	2027
Capítol 1 - Personal	9.368.402,29	9.635.205,70	9.904.661,35	10.152.436,34
Capítol 2 - Consum de béns corrents i serveis	9.662.880,06	9.535.639,94	9.803.043,83	10.030.389,28
Capítol 3 - Interessos	601.610,16	858.806,80	911.478,52	992.591,03
Capítol 4 - Transferències corrents	582.836,38	582.836,38	582.836,38	582.836,38
Despeses per operacions corrents	20.215.728,89	20.612.488,82	21.202.020,09	21.758.253,03
Capítol 6 - Inversió real	10.409.197,17	4.389.050,00	4.113.173,71	3.135.670,57
Capítol 7 - Transferències de capital	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Despeses de capital	10.439.197,17	4.419.050,00	4.143.173,71	3.165.670,57
Capítol 8 - Actius financers	608.958,00	608.958,00	608.958,00	608.958,00
Capítol 9 - Passius financers	1.720.004,07	1.913.989,57	2.024.683,81	2.175.413,29
Despeses financeres	2.328.962,07	2.522.947,57	2.633.641,81	2.784.371,29
TOTAL	32.983.888,13	27.554.486,39	27.978.835,61	27.708.294,89
Dèficit / Superàvit	544.373,69	407.911,07	1.032.269,20	460.980,91

**Comú
de Sant Julià de Lòria**
PRINCIPAT D'ANDORRA

3. Evolució de l'endeutament.

L'evolució de l'endeutament es realitza a partir dels plans financers del Comú de Sant Julià i de les entitats participades.

L'article 12.6 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, estableix que el deute dels comuns no podrà superar el 200% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors.

A continuació es presenta, per a informació del Tribunal de Comptes, l'estat provisional d'execució dels ingressos corresponents a l'any 2023:

Capítol	Descripció	Pressupost inicial 2022	Executat 2022	% Executat 2022	Pressupost inicial 2023	Executat a 31/12/2023 (provisional)	% Executat 2023	% Variació 2023-2022
1	Impostos directes	2.922.500,00	3.075.883,22	105,25%	3.984.524,43	3.141.030,46	78,83%	2,12%
2	Impostos indirectes	300.000,00	665.345,59	221,78%	300.000,00	689.115,33	229,71%	3,57%
3	Taxes i altres ingressos	3.698.451,00	4.908.399,66	132,72%	5.927.717,46	7.030.494,56	118,60%	43,23%
4	Transferències corrents	6.164.790,23	6.727.411,64	109,13%	6.709.661,38	7.431.893,61	110,76%	10,47%
5	Ingressos patrimonials	65.690,00	104.424,19	158,97%	74.896,90	96.398,46	128,71%	-7,69%
7	Transferències de capital	2.525.197,56	1.523.111,60	60,32%	2.661.415,35	1.544.683,13	58,04%	1,42%
8	Actius financers	0,00	0,00	-	0,00	-	-	-
9	Passius financers	1.689.411,60	0,00	-	1.990.421,41	0,00	-	-
Totals		17.366.040,39	17.004.575,90	97,92%	21.648.636,93	19.933.615,55	92,08%	17,23%

Vista la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos dels tres anys anteriors:

Mitjana ingressos liquidats 3 anys anteriors	2021	2022	Prev. 2023
17.155.639	14.528.725	17.004.576	19.933.616

Es preveu un augment de l'endeutament amb motiu principalment de:

- L'import de reconduïts a rel de les adjudicacions de l'últim trimestre de l'any 2023, que s'acabaran d'executar al 2024.
- Les obres en curs de reconstrucció del Centre cultural i de congressos Lauredià, amb el conseqüent finançament, necessari davant de la imprecisió de l'import que es recuperarà per part de l'assegurança i fins el cobrament de la mateixa.
- L'augment de la línia de crèdit de Camprabassa, S.A., per poder fer front a les inversions previstes.



**Comú
de Sant Julià de Lòria**
PRINCIPAT D'ANDORRA

D'acord amb l'exposat, els objectius i límits d'endeutament per al període 2024-2027, incloses les entitats participades, són els següents:

	PREVISIÓ 2024	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026	PREVISIÓ 2027
TOTAL BASE CÀLCUL	17.155.638,90	20.377.985,94	21.178.507,83	20.853.175,94
Previsió endeutament DISPOSAT	16.034.271,01	14.153.996,91	11.849.114,97	10.036.790,27
LÍMIT MÀXIM ENDEUTAMENT (200%)	34.311.277,80	40.755.971,89	42.357.015,66	41.706.351,88
% Sobre base de càlcul	93%	69%	56%	48%

Els quadres anteriors permeten comprovar com, amb la situació actual i les dades disponibles, estem per sota dels nivells d'endeutament que marca la llei, mantenint els nivells de sostenibilitat i estabilitat, i amb una previsió del 48% a finals del mandat.

4. Supervisió i control

D'acord amb l'article 22 de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, aquest marc pressupostari respecta i compleix les obligacions i límits establerts en la mateixa llei.

A Sant Julià de Lòria, el 25 de març del 2024

Cerni Cairat Perrigault
Cònsol major