

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.



Consell de Comú del 26 de novembre del 2020

1. Introducció.

En data 1 de gener del 2016 va entrar en vigor i d'aplicació als comuns d'Andorra la nova llei 32/2014 de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària i fiscal, que estipula, en el seu capítol tercer que l'elaboració i aprovació dels pressupostos anuals dels comuns s'han d'ajustar a un marc pressupostari general que cobrirà el període de mandat, en compliment del *principi de plurianualitat* establert a l'article 6 del capítol segon d'aquesta mateixa llei.

Aquest mateix capítol tercer estableix en l'apartat 3 de l'article 11 que *"Aquest marc pressupostari serà revisat cada any i es farà públic abans de que s'aprovin els pressupostos dels comuns."*

En aquest sentit es presenta a l'aprovació del Ple del Consell de Comú previst pel dia 26 de novembre del 2020, la darrera revisió per a l'exercici 2021 del marc pressupostari pels exercicis compresos del 2020 al 2023.

Aquesta revisió del marc pressupostari, un cop aprovada pel Consell de Comú, es farà pública juntament amb el pressupost anual de l'exercici 2021.

D'acord amb l'apartat 4 d'aquest article, el present marc pressupostari consisteix en una projecció pressupostària pels anys de mandat i inclou:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- 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.
- c) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període.

Mitjançant Bopa núm. 115 del 30 de setembre del 2020, el Tribunal de Comptes ha fet públics els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2021 establerts en l'article 3 de la Llei 32/2014 LSEPF, perquè siguin considerats en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari i del pressupost econòmic per a l'exercici, que per al Comú d'Ordino han quedat establerts de la següent manera:

- | | |
|---|--------------|
| - Objectiu d'endeutament: | 150% |
| - Objectiu de despesa permesa: | 18.618.587 € |
| - Objectiu despesa corrent o de funcionament: | 23% |

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

En data 13 de juliol del 2020, la Junta de Govern va acordar el calendari i les directrius pressupostàries perquè, d'acord amb l'article 68 de la Llei de Finances Comunals, la Consellera de Finances prepari el projecte de pressupost per a l'exercici 2021 amb les directrius rebudes i les propostes formulades per tots els departaments.

Es lliura al Tribunal de comptes aquest document per a la seva informació, seguiment i control, d'acord amb l'apartat 3 d'aquest mateix article 11 del capítol tercer de la Llei 32/2014 LSEPF.

En data 19 de febrer del 2020 el Consell de Comú va acordar el Marc pressupostari inicial per als exercicis 2020 a 2023, que es sotmet a revisió.

2. Limitació d'endeutament.

L'apartat 6 de l'article 12 del capítol quart, de la Llei 32/2014 LSEPF, estableix 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, no podrà superar el 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.

En el cas de superar aquest límit d'endeutament, el Comú no podrà realitzar noves operacions d'endeutament net. (Despesa permesa)

Per al mandat 2020/2023, la present revisió del marc pressupostari, preveu els següents objectius d'ingrés comunal que configuren els sostres a considerar en la limitació de l'endeutament:

Previsió inicial exercici 2020:

	2019	2020	2021	2022	2023
Any 1	11.629.305,40	10.864.832,68	11.894.739,29	11.351.784,08	11.623.819,76
Any 2	11.392.007,97	11.629.305,40	10.864.832,68	11.894.739,29	11.351.784,08
Any 3	11.358.156,48	11.392.007,97	11.629.305,40	10.864.832,68	11.894.739,29
Total	34.379.469,85	33.886.146,05	34.388.877,37	34.111.356,05	34.870.343,12
Mitjana	11.459.823,28	11.295.382,02	11.462.959,12	11.370.452,02	11.623.447,71
200%	22.919.646,57	22.590.764,03	22.925.918,25	22.740.904,03	23.246.895,42

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Nova revisió per l'exercici 2021:

	2019 definitiu	2020	2021	2022	2023
Any 1	11.629.305,40	10.961.841,00	11.972.998,78	10.167.088,64	10.364.430,41
Any 2	11.392.007,97	11.629.305,40	10.961.841,00	11.972.998,78	10.167.088,64
Any 3	11.358.156,48	11.392.007,97	11.629.305,40	10.961.841,00	11.972.998,78
Total	34.379.469,85	33.983.154,37	34.564.145,18	33.101.928,42	32.504.517,83
Mitjana	11.459.823,28	11.327.718,12	11.521.381,73	11.033.976,14	10.834.839,28
200%	22.919.646,57	22.655.436,25	23.042.763,45	22.067.952,28	21.669.678,56
		-1,15%	1,71%	-4,23%	-1,80%

Les previsions d'ingressos consideren la situació actual d'incertesa derivada de l'emergència sanitària provocada pel COVID19 amb una caiguda important a partir de l'exercici 2021 sobretot pel que fa a les transferències de Govern.

En general, aquestes previsions d'ingrés s'han realitzat amb les següents directrius:

- Les previsions d'ingrés han de considerar una contenció de la pressió fiscal, mantenint el criteri d'aplicació d'increments de les principals tarifes, com a màxim de l'IPC
- No obstant si escau pels preus públics, el criteri d'aplicació de preus ha de tenir en compte, el cost del servei, els preus de mercat, el percentatge de subvenció total del servei i la subvenció per usuari que significa el seu establiment, i, en especial, la recerca de la disminució del dèficit del servei.
- Tanmateix s'ha aplicat especialment el criteri de prudència en les previsions d'ingressos derivades de conceptes lligats amb la construcció, ja sigui per impostos, taxes o per rendiments per cessions obligatòries. En la previsió dels ingressos de l'exercici 2020 s'ha contemplat un ingrés excepcional d'1,2 milions d'euros per un projecte important que ha estat autoritzat.
- Pel que fa als ingressos derivats de la Llei de transferències s'ha contemplat les quantitats en aplicació a la llei 18/2017 i les seves modificacions. En aquest cas a partir de l'exercici 2021 es considera una caiguda important del 10% del PIB que afecta a aquest exercici i els següents. S'aplicarà al capítol 4 d'ingressos la quantitat de la transferència rebuda que sigui suficient per a cobrir el dèficit corrent pressupost i complir així amb el principi de suficiència. . No s'ha considerat els ingressos per aquest concepte que puguin estar pendents de liquidació de l'exercici 2017 i a l'espera de les negociacions amb el Ministeri de Finances.

-

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

L'evolució del sostre d'endeutament pel mandat, per aquesta revisió per a l'exercici 2021, s'estima en una caiguda del 5,45% a finals del mandat a l'exercici 2023, amb 21,7 milions de sostre envers el sostre al tancament del mandat anterior a l'exercici 2019 de 22,9 milions.

Aquesta nova estimació redueix de forma important els sostres d'endeutament previstos inicialment en el marc pressupostari per aquest mandat 2020/2023 especialment en el darrer exercici.

Els objectius d'endeutament previstos en el marc pressupostari són els següents:

Previsió inicial exercici 2020:

	Estimació 31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Sostre total d'endeutament 200%	22.919.646,57	22.590.764,03	22.925.918,25	22.740.904,03	23.246.895,42
TOTAL BASE CÀLCUL	22.919.646,57	22.590.764,03	22.925.918,25	22.740.904,03	23.246.895,42
Endeutament del Comú	12.639.882,24	11.674.882,24	10.704.882,24	9.729.882,24	8.749.882,24
Endeutament Secnoa, SAU	701.490,96	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
ENDEUTAMENT	13.341.373,20	12.874.882,24	11.904.882,24	10.929.882,24	9.949.882,24
% Sobre base de càlcul	116,42%	113,98%	103,86%	96,13%	85,60%

Nova revisió per a l'exercici 2021:

	Definitiu 31/12/2019	Estimació 31/12/2020	Estimació 31/12/2021	Estimació 31/12/2022	Estimació 31/12/2023
Sostre total d'endeutament 200%	22.919.646,57	22.655.436,25	23.042.763,45	22.067.952,28	21.669.678,56
TOTAL BASE CÀLCUL	22.919.646,57	22.655.436,25	23.042.763,45	22.067.952,28	21.669.678,56
Endeutament del Comú	12.641.434,69	11.676.434,69	10.716.434,69	9.741.434,69	8.761.434,69
Nou endeutament			1.580.507,28	3.297.794,03	3.680.387,72
Endeutament Secnoa, SA	1.371.419,28	1.371.419,28	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
ENDEUTAMENT	14.012.853,97	13.047.853,97	13.696.941,97	14.439.228,72	13.841.822,41
% Sobre base de càlcul	122,28%	115,19%	118,88%	130,86%	127,75%

Es preveu una rebaixa continuada del deute comunal actual per amortització del préstec existent.

Es preveu la formalització de nou endeutament a partir de l'exercici 2021 i es descarta la necessitat d'endeutament per finalitzar l'exercici 2020.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

S'incrementa la previsió d'endeutament derivat de la participació en l'accionariat de la societat SECNOA, SA explotadora del Camp de neu Ordino-Arcalís passant d'un objectiu d'1,2 a 1,4 milions d'euros. Les darreres xifres d'aquesta societat corresponen al tancament de l'exercici 2019/2020 a 31 de maig del 2020.

Aquesta revisió incrementa de forma important les previsions d'endeutament realitzades en el marc pressupostari inicial aprovat al febrer del 2020. Es preveu estar per sota del 180% del sostre durant tot el mandat, i no superar el 116% en el primer exercici 2020 i arribar al 119% per a l'exercici 2021.

Aquest objectiu del 119% està per sota de l'objectiu publicat pel Tribunal de comptes del 150%.

3. Despesa màxima permesa

L'apartat 3 de l'article 15 del capítol cinquè de la Llei 32/2014 LSEPF estableix sota el concepte de "Despesa màxima permesa", que els comuns que superin la limitació d'endeutament del 200% definit a l'apartat anterior, a més de no poder contractar nou endeutament, no podran incórrer en dèficit pressupostari.

Com s'indica en l'apartat anterior no es preveu superar el límit d'endeutament del 200% en tot l'exercici. Es preveu incórrer en dèficits pressupostaris en tots els exercicis del marc pressupostari:

	Estimat 2020	Projecte 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Resultat pressupostari de l'exercici	-1.202.737	-3.334.820	-1.717.287	-382.594

No es disposa de romanent de tresoreria suficient per fer front a aquests dèficits i en conseqüència es preveu la formalització de nou endeutament a partir de l'exercici 2021.

El total de la despesa prevista per a l'exercici 2021 és de 13.501.908 € que està per sota de l'objectiu de despesa permesa publicat pel Tribunal de comptes de 18.618.587 €.

4. Regla de la despesa corrent o de funcionament.

L'article 16 del capítol cinquè de la Llei 32/2014 LSEPF estableix mitjançant la "Regla de la despesa corrent" que la variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, (capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despesa), no pot superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nacional i anual. En el cas que aquesta taxa de variació sigui negativa no podrà superar el zero per cent.

La estimació de variació del PIB es preveu en una disminució del 10%

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

El Comú està sotmès al compliment d'aquesta norma sempre i quan la limitació d'endeutament descrita en l'apartat 2 anterior sigui superior al 180%. Com s'ha indicat anteriorment els objectius d'endeutament no superaran aquest sostre i per tant aquesta regla no és d'aplicació.

No obstant, el Tribunal de comptes ha establert com a objectiu per a l'exercici 2021 no superar l'increment del 23%.

L'evolució prevista dels capítols d'aplicació és la següent:

Previsió inicial exercici 2020:

Regla de la despesa corrent	2020	2021	2022	2023
Capítols 1, 2 i 4 despesa	9.079.816	8.908.852	8.815.984	8.933.377
Variació amb any anterior	22,86%	-1,88%	-1,04%	1,33%

Nova revisió per a l'exercici 2021:

Regla de la despesa corrent	Estimat 2020	2021	2022	2023
Capítols 1, 2 i 4 despesa	8.499.228	9.534.631	9.177.051	9.184.151
Variació amb any anterior	15,72%	12,18%	-3,75%	0,08%

La previsió de tancament de l'exercici 2020 estima un increment del 15,72% en relació al liquidat l'exercici 2019. Aquest increment és inferior al que es va preveure en el pressupost del 22,86% i inferior a l'objectiu estipulat pel Tribunal de comptes del 23%.

El projecte del pressupost per a l'exercici 2021 estima un increment del 12,18% en relació a l'estimat liquidat a l'exercici 2020, el qual es situa per sota de l'objectiu del 23%, publicat pel Tribunal de comptes per a l'exercici.

El marc pressupostari inicial aprovat al febrer del 2020 preveia una variació total d'aquests capítols en disminució de l'1.88% per a l'exercici 2021.

Aquest increment ve donat essencialment per un creixement del 7,44% del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis, de les que es destaca:

- Pel subministrament de material de funcionament de protecció contra el COVID19
- Increment en partides de manteniment d'equips informàtics i d'Internet.
- La contractació d'assessoraments pel desenvolupament de plans de dinamització parroquial.
- La promoció del projecte de promoció turística "Riberamunt"
- L'increment de despesa de funcionament derivada de l'ampliació del centre esportiu.
- Les despeses derivades de les accions de control d'animals de companyia
- Increment del servei de desembosc.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

- Increment del servei de neteja de les dependències comunals.
- Increment del servei de recollida de residus.
- Intervencions de manteniment derivades de les auditories d'eficiència energètica.

5. Superàvits.

L'article 18 del capítol cinquè de la Llei 32/2014 LSEPF, estableix que 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.

Inicialment aquest marc pressupostari aprovat al febrer del 2020 va preveure superàvits en els exercicis 2022 i 2023 per equilibrar els dèficits que es preveien durant els dos primers exercicis del mandat, tot considerant un romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre del 2019 estimat en 2,8 milions d'euros.

En la present revisió del marc pressupostari per a l'exercici 2021, d'acord amb la liquidació de comptes de l'exercici 2019, es parteix d'un romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre del 2019 de 5,7 milions d'euros dels quals 2,7 milions s'afecten al finançament dels compromisos no liquidats a 31/12/2019 i reconduïts al pressupost 2020.

Tots els exercicis del 2020 al 2023 preveuen dèficits pressupostaris que requeriran la contractació de nou endeutament a partir de la finalització de l'exercici 2021.

L'exercici 2021 preveu un dèficit pressupostari de 3,3 milions que en part es finançarà del romanent de tresoreria positiu que es preveu a 31/12/2020 de 1,8 milions d'euros.

En total es preveu finalitzar el mandat amb un romanent de tresoreria negatiu estimat en 3,7 milions d'euros que requerirà la contractació de nou endeutament.

6. Compte de compensació.

L'article 19 del capítol cinquè de la Llei 32/2014 LSEPF, estableix que el Comú ha d'incloure una partida pressupostària corresponent al 0,10% del total de la despesa i que anirà destinada a dotar un fons de compensació que ha de constituir i gestionar el Govern per a sufragar els pressupostos extraordinaris per causes excepcionals. S'interpreta que els actius i passius financers no s'han d'incloure en aquest càlcul.

En el marc pressupostari inicial aprovat al febrer del 2020 es van preveure aquestes despeses amb un total de 49.541 € pels 4 anys.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Les aportacions realitzades pel Comú d'Ordino fins a la data de redacció del present informe són:

31/12/2016	Aportació acompte liquidació 2016	8.655,00 €
8/5/2017	Regularització liquidació 2016 0,10% s/ total despesa liquidada de 9.719.710 €	1.064,71 €
31/12/2017	Aportació acompte liquidació 2017	10.992,00 €
31/12/2018	Aportació acompte liquidació 2018	13.258,92 €
31/12/2019	Aportació acompte liquidació 2019	13.491,00 €

La present revisió del marc pressupostari per a l'exercici 2021 preveu haver liquidat a final del mandat la xifra de 50.123 € per aquest concepte en els quatre anys.

A la data de redacció del present document no consta que s'hagi regulat reglamentàriament el funcionament que ha de tenir aquest compte de compensació, com pot ser la formalització de les aportacions provisionals i liquidacions definitives, la definició de com s'acorda i es procedeix a l'ús dels fons acumulats, com es fiscalitza la liquidació anual dels comptes d'aquest fons, qui els aprova, etc.

7. Projeccions.

La revisió per a l'exercici 2021, de la projecció dels diferents capítols d'ingressos i de despesa que formen el marc pressupostari pel mandat 2020/2023, es resumeix de la següent manera:

Estat d'ingressos	ESTIMACIÓ	PRESSUPOST	PROJECTE	PREVISIÓ	PREVISIÓ	Variació Pressupostat
	2020	2020	2021	2022	2023	2020-2021
1 Impostos directes	2.220.500	1.643.437	790.536	806.347	822.474	-51,90%
2 Impostos indirectes	550.000	517.240	550.000	561.000	572.213	6,33%
3 Taxes, preus públics i altres	1.998.909	2.568.121	2.295.526	2.335.437	2.382.146	-10,61%
4 Transferències corrents	115.359	140.207	122.384	124.832	127.328	-12,71%
5 Ingressos patrimonials	84.880	100.733	105.627	107.740	109.895	4,86%
Ingressos per operacions corrents	4.969.649	4.969.738	3.864.074	3.935.355	4.014.055	-22,25%
6 Alienació d'actius	84.002	0	0	0	0	
7 Transferències de capital	7.003.350	6.925.001	6.303.015	6.429.075	6.557.657	-8,98%
Ingressos de capital	7.087.352	6.925.001	6.303.015	6.429.075	6.557.657	-8,98%
8 Actius financers	0	0	0	0	0	
9 Passius financers	0	0	0	0	0	
Ingressos per operacions financeres	0	0	0	0	0	
INGRESSOS TOTALS	12.057.001	11.894.739	10.167.089	10.364.430	10.571.712	-14,52%

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Estat de despeses	ESTIMACIÓ 2020	PRESSUPOST 2020	PROJECTE 2021	PREVISIÓ 2022	PREVISIÓ 2023	Variació Pressupostat 2020-2021
1 Despesa de personal	4.270.160	4.623.958	4.873.914	4.927.623	4.996.982	5,41%
2 Consum de béns i serveis	2.801.594	3.718.155	3.994.602	3.569.321	3.508.861	7,44%
3 Despesa financera	90.100	90.103	90.100	91.452	92.823	0,00%
4 Subvencions i transferències corrents	1.427.474	737.703	666.115	680.107	678.308	-9,70%
Despeses per operacions corrents	8.589.328	9.169.919	9.624.731	9.268.502	9.276.975	4,96%
6 Inversions reals	3.441.793	4.743.037	1.923.938	1.524.145	486.388	-59,44%
7 Transferències de capital	13.616	15.626	13.494	12.070	10.943	-13,64%
Despeses de capital	3.455.409	4.758.663	1.937.432	1.536.215	497.331	-59,29%
8 Actius financers	250.000	730.000	979.745	302.000	200.000	34,21%
9 Passius financers	965.000	965.000	960.000	975.000	980.000	-0,52%
Despeses financeres	1.215.000	1.695.000	1.939.745	1.277.000	1.180.000	14,44%
DESPESES TOTALS	13.259.738	15.623.583	13.501.908	12.081.717	10.954.306	-13,58%

Estimació romanents de tresoreria:

	Estimat 2020	Pressupost 2020	Projecte 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Resultat pressupostari de l'exercici	-1.202.737	-3.728.843	-3.334.820	-1.717.287	-382.594
-Crèdits finançats amb romanent de tresoreria (reconduïts)	2.745.904	2.745.904			
Resultat pressupostari total	-3.948.641	-6.474.747	-3.334.820	-1.717.287	-382.594
Estimació romanent de tresoreria a 31/12	5.702.953	1.754.312	-771.794	-3.297.794	-3.680.388

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Variació del Marc pressupostari inicial aprovat el febrer del 2020 amb la revisió per a l'exercici 2021:

Estat d'ingressos	TOTAL (Revisió 2021) 2020/2023	TOTAL (Marc inicial) 2020/2023	Variació marc pressupostari 2020-2021
1 Impostos directes	4.639.856	4.200.266	10,47%
2 Impostos indirectes	2.233.213	2.131.854	4,75%
3 Taxes, preus públics i altres	9.012.018	10.859.313	-17,01%
4 Transferències corrents	489.904	577.878	-15,22%
5 Ingressos patrimonials	408.141	415.182	-1,70%
Ingressos per operacions corrents	16.783.133	18.184.493	-7,71%
6 Alienació d'actius	84.002	0	
7 Transferències de capital	26.293.097	28.542.140	-7,88%
Ingressos de capital	26.377.099	28.542.140	-7,59%
8 Actius financers	0	0	
9 Passius financers	0	0	
Ingressos per operacions financeres	0	0	
INGRESSOS TOTALS	43.160.232	46.726.632	-7,63%
Estat de despeses	TOTAL 2020/2023	TOTAL 2020/2023	Variació marc pressupostari 2020-2021
1 Despesa de personal	19.068.680	19.001.334	0,35%
2 Consum de béns i serveis	13.874.378	13.706.461	1,23%
3 Despesa financera	364.475	368.603	-1,12%
4 Subvencions i transferències corrents	3.452.004	3.030.234	13,92%
Despeses per operacions corrents	36.759.536	36.106.632	1,81%
6 Inversions reals	7.376.264	7.938.320	-7,08%
7 Transferències de capital	50.123	49.541	1,17%
Despeses de capital	7.426.387	7.987.861	-7,03%
8 Actius financers	1.731.745	1.547.000	11,94%
9 Passius financers	3.880.000	3.890.000	-0,26%
Despeses financeres	5.611.745	5.437.000	3,21%
DESPESES TOTALS	49.797.669	49.531.493	0,54%
Resultat pressupostari	- 6.637.437	-2.804.861	

Per a l'exercici 2020 es considera l'estimació de liquidació realitzada, la qual ha de ser considerada provisional fins al tancament i liquidació definitiu dels comptes. Es considera a tal efecte els compromisos de despesa, inclosos els reconduïts d'exercicis anteriors, enlloc de la previsió de liquidació efectiva.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Les projeccions futures es fan d'acord a la evolució tendencial, corregida per aquells conceptes representatius i coneguts que puguin modificar-la, i l'aplicació de les estimacions de variació de l'IPC i del PIB.

Els ingressos totals pels 4 anys han sofert una modificació a la baixa en relació al marc pressupostari inicial del 7,63%, mentre que el creixement de les despeses ha estat del 0,54%. Aquests fets impliquen incrementar el dèficit total dels 4 exercicis de 2,8 a 6,6 milions d'euros.

Inversions

El marc pressupostari inicial aprovat al febrer del 2020 preveia una inversió en el capítol 6 del pressupost total de 7.938.320 €.

Aquesta revisió del marc pressupostari rebaixa el total d'inversió real pels 4 anys en un 7% fins els 7.376.264 €. L'exercici amb una major inversió es preveu que sigui el 2021 amb una dotació d'1,9 milions.

Per a l'exercici 2020 es destaca les següents inversions:

Inici d'un plurianual per a dos anys per la remodelació del casc antic d'Ordino	125.000
Ampliació del camí del riu de Sornàs	50.000
Remodelació plaça de l'aparcament vertical	420.000
Renovació de programari informàtic	69.000
Senyalització i equipaments projecte "Riberamunt"	87.897
Nou equipaments CEO	117.200
Pressupost participatiu	50.000
Inici plurianual per a tres anys per la impermeabilització i condicionament de la zona enjardinada i esportiva de la Covanella	60.000
Condicionament del magatzem de la Cortinada	150.000
Reformes a Casa nova del Comú	90.000
Inversions en millora d'eficiència energètica	80.000
Instal·lació de parquímetres	58.748

Per a la revisió dels objectius de despesa per a inversions financeres del capítol 8 pel mandat s'ha considerat:

- El pressupost per a l'exercici 2021 aportat pels administradors de la Mancomunitat de serveis de la parròquia d'Ordino.
- Atesa la nova concessió a Secnoa de l'explotació del Camp de neu Ordino-Arcalís i el canvi d'accionariat amb l'entrada de l'empresa SAETDE amb el 76% del capital social, no es preveu cap aportació financera a aquesta entitat a partir de l'exercici 2019.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

La revisió de les inversions financeres per aquesta revisió del marc pressupostari queda de la següent manera:

Marc inicial aprovat al febrer del 2020:

	2020	2021	2022	2023
Desglossament capítol 8 de despesa	700.000	345.000	272.000	200.000
Mancomunitat	700.000	345.000	272.000	200.000

Revisió per a l'exercici 2021:

	Estimat 2020	2021	2022	2023
Desglossament capítol 8 de despesa	250.000	979.745	302.000	200.000
Mancomunitat	250.000	979.745	272.000	200.000
Mancomunitat productora d'estelles	0	0	30.000	0

El marc pressupostari preveia una aportació a la Mancomunitat pels 4 exercicis de 1.517.000 €.

La revisió del marc pressupostari per a l'exercici 2021 incrementa aquest import fins la quantitat d'1.701.745 €.

Principi de suficiència

La darrera modificació de la Llei qualificada de transferències al comuns permet l'acompliment en tots els exercicis del principi de suficiència pel qual els ingressos corrents són suficients per finançar la totalitat de la despesa corrent, mitjançant la imputació al capítol 4 de subvencions corrents de la part necessària de la transferència rebuda de Govern.

En el marc pressupost previst inicialment al febrer del 020 es van preveure les següents imputacions:

	2020	2021	2022	2023
Dèficit corrent cobert amb transferència	-4.200.181	-4.712.023	-4.489.762	-4.520.173
Total transferència	6.925.001	7.063.501	7.204.771	7.348.866
% transferència aplicada al dèficit corrent	60,65%	66,71%	62,32%	61,51%

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

La revisió per a l'exercici 2021 preveu la següent evolució:

Principi de suficiència	Estimat 2020	2020	2021	2022	2023
Despesa corrent	8.589.328	9.169.919	9.624.731	9.268.502	9.276.975
Ingrés corrent (sense LQTC)	4.969.649	4.969.738	3.864.074	3.935.355	4.014.055
Dèficit corrent cobert amb transferència	-3.619.679	-4.200.181	-5.760.658	-5.333.147	-5.262.920
Total transferència	7.003.350	6.925.001	6.303.015	6.429.075	6.557.657
Percentatge aplicat del total de la transf. a despesa corrent	51,68%	60,65%	91,40%	82,95%	80,26%

La liquidació d'ingressos corrents estimada per a l'exercici 2020 inclou un ingrés important d'1.2 milions d'euros per conceptes lligats a la construcció que han permès mantenir el % d'aplicació en un 60,65%.

A partir de l'exercici 2020, amb la manca de previsió d'ingressos d'aquesta naturalesa i amb la rebaixa important de la quantitat de transferències a rebre de Govern, el % d'aquesta transferència a aplicar a l'exercici 2021 i consecutius arriba a nivells superiors al 80%.

Aquesta situació ha de solucionar-se a curt termini amb un increment de conceptes d'ingrés corrent, o bé, caldrà estudiar la supressió de despeses de funcionament, en especial les que no tinguin un finançament afectat concret.

8. Estabilitat pressupostària

S'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, computada en termes de capacitat de finançament. L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital "no financers" han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital "no financers" del Comú i les seves entitats participades.

En aquesta revisió del marc pressupostari, des de l'exercici 2019, deixa de considerar-se els plans d'actuació d'inversió i de finançament de la societat SECNOA, SA, atesa la nova configuració accionarial de la mateixa per la que el Comú resta titular del 24% del seu capital social i d'acord amb les condicions de la nova concessió administrativa el Comú no preveu aportacions de finançament a la mateixa.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

COMÚ D'ORDINO

Estat d'ingressos	Estimat 2020	Pressupost 2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.220.500	790.536	806.347	822.474
Total Capítol 2	550.000	550.000	561.000	572.213
Total Capítol 3	1.998.909	2.295.526	2.335.437	2.382.146
Total Capítol 4	115.359	122.384	124.832	127.328
Total Capítol 5	84.880	105.627	107.740	109.895
Total Capítol 7	7.003.350	6.303.015	6.429.075	6.557.657
INGRESSOS NO FINANCERS	11.972.999	10.167.089	10.364.430	10.571.712
Estat de despeses	Estimat 2020	Pressupost 2021	2022	2023
Total Capítol 1	4.270.160	4.873.914	4.927.623	4.996.982
Total Capítol 2	2.801.594	3.994.602	3.569.321	3.508.861
Total Capítol 3	90.100	90.100	91.452	92.823
Total capítol 4	1.427.474	666.115	680.107	678.308
Total Capítol 6	3.441.793	1.923.938	1.524.145	486.388
Total Capítol 7	13.616	13.494	12.070	10.943
DESPESES NO FINANCERES	12.044.738	11.562.163	10.804.717	9.774.306

Capacitat / necessitat Finançament	-71.739	-1.395.075	-440.287	797.406
---	----------------	-------------------	-----------------	----------------

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Estat d'ingressos	Estimat 2020	Pressupost 2021	% Var.
Total Capítol 1			
Total Capítol 2			
Total Capítol 3	745.082	393.530	-47%
Total Capítol 4			
Total Capítol 5	720	731	2%
Total Capítol 7			
INGRESSOS NO FINANCERS	745.802	394.261	-47%

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Estat de despeses	Estimat 2020	Pressupost 2021	% Var.
Total Capítol 1	90.881	102.270	13%
Total Capítol 2	237.969	252.336	6%
Total Capítol 3	1.200	1.400	17%
Total capítol 4			
Total Capítol 6	879.435	1.018.000	16%
Total Capítol 7	0	0	
DESPESES NO FINANCERES	1.209.485	1.374.006	14%

Capacitat / necessitat Finançament	-463.683	-979.745	
---	-----------------	-----------------	--

MARC D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Control sobre la capacitat/necessitat de finançament

Xifres consolidades	Estimat 2020	Pressupost 2021	2022	2023
Total ingressos no financers	12.718.801	10.561.350	10.364.430	10.571.712
Total despeses no financeres	13.254.223	12.936.169	12.384.824	11.560.514
Capacitat / necessitat finançament	-535.422	-2.374.820	-2.020.394	-988.801
		Total 4 anys		-5.919.436
		Romanents de tresoreria inicial		1.983.107

No existeix suficient romanent de tresoreria per a les necessitats de finançament previstes per el marc pressupostari, la qual cosa haurà de comportar la formalització de nou endeutament que es preveu a finals de l'exercici 2021.

9. Previsions econòmiques generals de context

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

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

- El context pel mandat 2020/2023 queda condicionat especialment per les circumstàncies que es deriven de l'emergència sanitària provocada pel COVID19, que afecta especialment a la capacitat recaptadora del Comú i l'efecte de la caiguda del PIB nacional a les transferències a rebre de Govern.
- No obstant, es volentat política no frenar l'esforç inversor doncs seria contraproductiu a nivell d'economia nacional i recorre a l'endeutament, si escau, en la mesura que els estats financers ho permetin a curt termini.
- Es manté les previsions d'amortització del deute existent sense variacions importants en les condicions del tipus d'interès, i sense preveure amortitzacions anticipades de capital, per poder destinar la major quantitat de fons possible a inversió real i financera.
- Es preveu un creixement prudent dels diferents padrons comunals, (habitants, propietats immobiliàries, comerços en actiu), i amb previsions a la baixa pel que fa als ingressos derivats de l'activitat constructiva i immobiliària.
- Es preveu a la baixa els usuaris de la majoria dels serveis comunals atès el context econòmic que genera l'aturada de comerços per l'emergència sanitària.
- Es considera l'evolució tendencial en un màxim de l'1,5% anual per a l'IPC interanual, el qual indexa els capítols 1 de personal i els capítols 2 pel que fa a la revisió dels preus dels diferents contractes vigents per a prestació de serveis.
- S'han contemplat les previsions de la taxa de referència del creixement del PIB amb una caiguda del 10%.
- Els límits d'inversió, dèficit i endeutament definits per a la societat SECNOA, SAU i l'entitat pública Mancomunitat de serveis d'Ordino, s'emmarquen dins dels objectius d'estabilitat i sostenibilitat previstos en aquest marc pressupostari.

10. Control

L'article 21 del capítol setè estableix que els comuns facilitaran al Tribunal de comptes la informació sobre l'aprovació, l'execució i la liquidació dels pressupostos. Trimestralment s'elaborarà un informe sobre l'execució del pressupost, dins dels tres mesos següents al trimestre vençut que es trametrà al Tribunal de comptes.

S'informarà de l'acompliment de les obligacions relatives al deute públic, dels límits de despesa permesa, del dèficit pressupostari, dels pressupostos extraordinaris, de les mesures de plans d'equilibri financer i sobre les desviacions que es produeixin, superiors al 5% , en l'execució dels pressupostos.

Marc pressupostari 2020 / 2023 - Revisió per a l'exercici 2021.

Aquest marc respecta i compleix els límits d'endeutament, de despesa màxima permesa, de variació de despesa corrent o de funcionament i la resta de prescripcions que determina la llei 32/2014 de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària i fiscal.

La revisió d'aquest marc pressupostari s'ajusta als objectius publicats pel Tribunal de Comptes per a l'exercici 2021.

Ordino, 11 de novembre del 2020

El Cònsol major
J. Àngel Mortés Pons

L'interventor
Joaquim Anglada Torm