



Comú d'Ordino

Marc pressupostari 2016 / 2019 - Revisió per a l'exercici 2018.

Acord Junta de Govern del 6 de novembre del 2017

Presentat al Consell de Comú del 30 de novembre del 2017

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, per acord de la Junta de Govern del 6 de novembre del 2017 es presenta per ratificar pel Ple del Consell de Comú del 30 de novembre del 2017 la revisió per a l'exercici 2018 del marc pressupostari pel període comprès del 2016 al 2019 i que a continuació es detalla.

Mitjançant Bopa núm. 67 del 23 d'octubre del 2017 el Tribunal de Comptes d'Andorra ha fet públics els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2018 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.

2. Limitació d'endeutament.

Per al mandat 2016/2019 el Comú d'Ordino, 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:

Revisió pel 2018:

	2015	2016	2017	2018	2019
Any 1	11.325.926,67	11.880.458,41	11.358.156,48	10.827.543,25	11.999.186,81
Any 2	14.224.096,74	11.325.926,67	11.880.458,41	11.358.156,48	10.827.543,25
Any 3	10.167.550,80	14.224.096,74	11.325.926,67	11.880.458,41	11.358.156,48
Total	35.717.574,21	37.430.481,82	34.564.541,56	34.066.158,14	34.184.886,54
Mitjana	11.905.858,07	12.476.827,27	11.521.513,85	11.355.386,05	11.394.962,18
200%	23.811.716,14	24.953.654,55	23.043.027,71	22.710.772,09	22.789.924,36
		4,80%	-7,66%	-1,44%	0,35%
					-8,67%
Mitja aritmètica del mandat				23.374.344,68	

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

Revisió pel 2018:

	Liquidació 31/12/2015	Liquidació 31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
Sostre total d'endeutament 200%	23.811.716,14	24.953.654,55	23.043.027,71	22.710.772,09	22.789.924,36
TOTAL BASE CÀLCUL	23.811.716,14	24.953.654,55	23.043.027,71	22.710.772,09	22.789.924,36
Endeutament del Comú	16.446.934,77	15.504.906,15	14.516.697,15	13.526.041,15	12.525.478,59
Endeutament Secnoa, SAU	3.827.167,00	3.435.789,00	3.203.622,00	5.000.000,00	5.000.000,00
ENDEUTAMENT	20.274.101,77	18.940.695,15	17.720.319,15	18.526.041,15	17.525.478,59
% Sobre base de càlcul	170,29%	151,81%	153,80%	163,15%	153,80%

Tot i la caiguda continuada del sostre d'endeutament, es preveu estar per sota del 180% del sostre durant tot el marc pressupostari.

El percentatge d'endeutament del 163,15% previst per a l'exercici 2018 està per sota de l'objectiu d'endeutament del 170% publicat pel Tribunal de comptes en el Bopa 67 del 23 d'octubre del 2017.

3. Despesa màxima permesa

Tot i no ser d'aplicació aquesta regla al no superar la limitació d'endeutament, els diferents exercicis financen els dèficits inicials entre ingressos i despeses amb aplicació de romanents de tresoreria disponibles, per la qual cosa no es preveu la contractació per part del Comú de nou endeutament durant tot el marc pressupostari i l'endeutament de Secnoa queda limitat a un màxim de 5 milions per tot el període.

4. Regla de la despesa corrent o de funcionament.

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

Revisió pel 2018:

Regla de la despesa corrent	Liquidació 2016	Pressupostat 2017	Previsió Tancament 2017	Pressupost 2018	Marc Pres. revisat 2019
Capítols 1, 2 i 4 despesa	6.336.881	7.112.996	6.725.282	7.533.838	7.759.854
Variació any anterior	0,35%	12,25%	6,13%	5,92%	3,00%

El projecte del pressupost per a l'exercici 2018 estima un increment del 5,92% en relació al pressupostat per a l'exercici 2017, el qual es situa per sobre de l'objectiu recentment publicat de l'1,3%.

No obstant, vist que en aquest cas es supera l'objectiu publicat, cal remarcar que aquesta "Regla de la despesa corrent" no és d'aplicació al Comú d'Ordino atès que no es supera el 180% del sostre d'endeutament, i que tal com indica el mateix Tribunal de comptes en la publicació dels objectius, la disposició transitòria tercera de la LSEPF, trasllada al final del primer mandat en que és d'aplicació aquesta llei, l'obligació de l'acompliment de tots els límits que estableix.

5. Superàvits.

L'exercici 2016, primer del marc pressupostari ha tancat l'exercici amb un superàvit liquidat d'1,64 milions d'euros. No obstant, cal remarcar que del mateix exercici es deriven compromisos de despesa que no han estat liquidats i es reconduïxen al següent exercici per un import de 1.007.111 €, els quals es finançaran amb el romanent de tresoreria acumulat pels superàvits liquidats d'exercicis anteriors.

Pel que fa a la resta d'exercicis 2017/2019, aquest marc pressupostari revisat pel 2018 preveu una liquidació en dèficit per a tots els anys, els quals seran finançats amb els romanents de tresoreria i no es preveu la contractació d'endeutament.

6. Compte de compensació.

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 €

La present revisió del marc pressupostari preveu haver liquidat a final del mandat la xifra de 45.114 € per aquest concepte.

7. Projeccions.

La revisió per a l'exercici 2018, de la projecció dels diferents capítols d'ingressos i de despesa que formen el marc pressupostari pel mandat 2016/2019, es resumeix de la següent manera:

Estat d'ingressos	Liquidació	Pressupost	Previsió tancament	PREVISIÓ REVISADA 2017	Projecte pressupost	PREVISIÓ REVISADA 2018
	2016	2017	2017	2018	2018	2019
Total Capítol 1	566.913	617.691	609.250	623.868	649.027	658.762
Total Capítol 2	583.612	250.000	250.000	252.500	250.000	253.750
Total Capítol 3	2.361.666	2.382.499	2.282.581	2.176.324	2.303.561	2.338.114
Total Capítol 4	1.845.426	2.976.733	2.762.672	3.276.008	3.620.887	3.800.717
Total Capítol 5	1.083.734	1.004.374	914.580	984.909	804.163	805.125
Ingressos per operacions corrents	6.441.351	7.231.297	6.819.082	7.313.609	7.627.638	7.856.468
Total Capítol 6	6.203	0	136.500	0	0	0
Total Capítol 7	4.916.805	3.897.518	4.008.461	3.483.992	4.371.549	3.025.621
Ingressos de capital	4.923.008	3.897.518	4.144.961	3.483.992	4.371.549	3.025.621
Total Capítol 8	0	0	0	0	0	0
Total Capítol 9	0	0	0	0	0	0
Ingressos per operacions financeres	0	0	0	0	0	0
INGRESSOS TOTALS	11.364.359	11.128.815	10.964.043	10.797.601	11.999.187	10.882.089

Estat de despeses	Liquidació	Pressupost	Previsió tancament	PREVISIÓ REVISADA 2017	Projecte pressupost	PREVISIÓ REVISADA 2018
	2016	2017	2017	2018	2018	2019
Total Capítol 1	3.856.868	4.036.179	3.879.939	4.076.541	4.195.419	4.321.282
Total Capítol 2	1.826.666	2.391.657	2.194.474	2.425.574	2.630.865	2.709.791
Total Capítol 3	104.470	118.300	93.800	119.483	93.800	96.614
Total capítol 4	653.347	685.160	650.869	692.011	707.555	728.781
Despeses per operacions corrents	6.441.351	7.231.296	6.819.082	7.313.609	7.627.638	7.856.468
Total Capítol 6	754.891	2.093.818	1.422.638	1.907.261	3.188.225	952.624
Total Capítol 7	8.655	12.057	12.057	11.295	13.442	10.960
Despeses de capital	763.546	2.105.875	1.434.695	1.918.556	3.201.667	963.584
Total Capítol 8	1.572.784	1.766.300	1.766.300	1.635.900	1.635.900	1.280.000
Total Capítol 9	942.029	955.000	988.209	974.196	990.656	1.000.563
Despeses financeres	2.514.813	2.721.300	2.754.509	2.610.096	2.626.556	2.280.563
DESPESES TOTALS	9.719.710	12.058.471	11.008.286	11.842.261	13.455.862	11.100.614
Resultat pressupostari	1.644.649	-929.657	-44.243	-1.044.660	-1.456.675	-218.525

Estimació romanents de tresoreria:

	Liquidat 2016	Pressupostat 2017	Previsió Tancament 2017	Projecte pressupost 2018	Marc pressupostari 2019
Resultat pressupostari	1.644.649	-929.657	-44.243	-1.456.675	-218.525
-Crèdits finançats amb romanent de tresoreria (reconduïts)		1.007.111	1.007.111		
+Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0	926.300	926.300	798.000	715.000
-Desviacions de finançament positives de l'exercici		936.400	843.271	760.089	760.566
Resultat pressupostari ajustat	1.644.649	-1.946.868	-968.324	-1.418.764	-264.091
Estimació romanent de tresoreria a 31/12	4.032.601	2.085.733	3.064.277	666.969	402.878

Variacions:

Estat d'ingressos	PREVIST TOTAL INICIAL 2016/2019	REVISAT TOTAL AL 2018 2016/2019	Variacions
Total Capítol 1	2.421.676	2.483.953	2,57%
Total Capítol 2	1.011.040	1.337.362	32,28%
Total Capítol 3	9.419.826	9.285.922	-1,42%
Total Capítol 4	12.656.012	12.029.701	-4,95%
Total Capítol 5	3.803.529	3.607.601	-5,15%
Ingressos per operacions corrents	29.312.083	28.744.540	-1,94%
Total Capítol 6	0	142.703	
Total Capítol 7	14.775.998	16.322.436	10,47%
Ingressos de capital	14.775.998	16.465.138	11,43%
Total Capítol 8	0	0	
Total Capítol 9	0	0	
Ingressos per operacions financeres	0	0	
INGRESSOS TOTALS	44.088.081	45.209.678	2,54%

<i>Estat de despeses</i>	<i>PREVIST TOTAL INICIAL 2016/2019</i>	<i>REVISAT TOTAL AL 2018 2016/2019</i>	<i>Variacions</i>
Total Capítol 1	16.672.437	16.253.508	-2,51%
Total Capítol 2	9.436.221	9.361.795	-0,79%
Total Capítol 3	479.939	388.684	-19,01%
Total capítol 4	2.723.486	2.740.552	0,63%
Despeses per operacions corrents	29.312.083	28.744.539	-1,94%
Total Capítol 6	5.642.802	6.318.379	11,97%
Total Capítol 7	90.010	45.114	-49,88%
Despeses de capital	5.732.812	6.363.493	11,00%
Total Capítol 8	6.190.319	6.254.984	1,04%
Total Capítol 9	3.877.683	3.921.456	1,13%
Despeses financeres	10.068.002	10.176.440	1,08%
DESPESES TOTALS	45.112.897	45.284.472	0,38%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-1.024.816	-74.794	

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.

COMÚ D'ORDINO

<i>Estat d'ingressos</i>	<i>Liquidació 2016</i>	<i>Previsió tancament 2017</i>	<i>Projecte pressupost 2018</i>	<i>Marc pressupostari 2019</i>
Total Capítol 1	566.913	609.250	649.027	658.762
Total Capítol 2	583.612	250.000	250.000	253.750
Total Capítol 3	2.361.666	2.282.581	2.303.561	2.338.114
Total Capítol 4	1.845.426	2.762.672	3.620.887	3.800.717
Total Capítol 5	1.083.734	914.580	804.163	805.125
Total Capítol 7	4.916.805	4.008.461	4.371.549	3.025.621
INGRESSOS NO FINANCERS	11.358.156	10.827.543	11.999.187	10.882.089

<i>Estat de despeses</i>	<i>Liquidació 2016</i>	<i>Previsió tancament 2017</i>	<i>Projecte pressupost 2018</i>	<i>Marc pressupostari 2019</i>
Total Capítol 1	3.856.868	3.879.939	4.195.419	4.321.282
Total Capítol 2	1.826.666	2.194.474	2.630.865	2.709.791
Total Capítol 3	104.470	93.800	93.800	96.614
Total capítol 4	653.347	650.869	707.555	728.781
Total Capítol 6	754.891	1.422.638	3.188.225	952.624
Total Capítol 7	8.655	12.057	13.442	10.960
DESPESES NO FINANCERES	7.204.898	8.253.777	10.829.306	8.820.052

Superàvit / Dèficit no financer	4.153.259	2.573.766	1.169.881	2.062.037
--	------------------	------------------	------------------	------------------

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI

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

<i>Estat d'ingressos</i>	<i>Liquidació 2016</i>	<i>Projecció tancament 2017</i>	<i>Pressupost 2018</i>	<i>% Var. 2017/2016</i>	<i>% Var. 2018/2017</i>
Total Capítol 1					
Total Capítol 2					
Total Capítol 3	375.888	365.685	377.759	-3%	3%
Total Capítol 4					
Total Capítol 5	687	700	700	2%	0%
Total Capítol 7	1.652				
INGRESSOS NO FINANCERS	378.228	366.385	378.459	-3%	3%
<i>Estat de despeses</i>	<i>Liquidació 2016</i>	<i>Projecció tancament 2017</i>	<i>Pressupost 2018</i>	<i>% Var. 2017/2016</i>	<i>% Var. 2018/2017</i>
Total Capítol 1	82.672	61.250	94.954	-26%	55%
Total Capítol 2	202.097	189.800	206.105	-6%	9%
Total Capítol 3	847	1.200	1.400	42%	17%
Total Capítol 4					
Total Capítol 6	150.017	306.500	276.000	104%	-10%
Total Capítol 7		0			
DESPESES NO FINANCERES	435.633	558.750	578.459	28%	4%
Necessitat de Finançament	-57.405	-192.365	-200.000		

SECNOA, SAU

Estat d'ingressos	Liquidació 2015/2016	PAIF 2016/2017	Previsió tancament 2016/2017	PAIF 2017/2018	% Var.
Total Capítol 1					
Total Capítol 2					
Total Capítol 3	5.550.487	6.285.319	6.072.179	6.426.362	-3%
Total Capítol 4	384.445	150.000	167.667	161.000	12%
Total Capítol 5					
Total Capítol 7					
INGRESSOS NO FINANCERS	5.934.932	6.435.319	6.239.846	6.587.362	-3%
Estat de despeses	Liquidació 2015/2016	PAIF 2016/2017	Previsió tancament 2016/2017	PAIF 2017/2018	% Var.
Total Capítol 1	2.463.511	2.635.956	2.741.725	2.920.721	4%
Total Capítol 2	4.225.158	4.126.787	3.920.210	4.176.548	-5%
Total Capítol 3	112.927	205.000	97.761	97.906	-52%
Total capítol 4					
Total Capítol 6	1.394.834	300.000	304.558	1.087.748	2%
Total Capítol 7/8/9	404.812	517.379	452.359	280.232	-13%
DESPESES NO FINANCERES	8.601.242	7.785.122	7.516.613	8.563.155	-3%
Necessitat de Finançament	-2.666.310	-1.349.803	-1.276.767	-1.975.793	0

MARC D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Control sobre la capacitat/necessitat de finançament

	Liquidat 2016	Previsió tancament 2017	Pressupost 2018	Disponible 2019
<i>Xifres consolidades</i>				
Total ingressos no financers	17.671.316	17.433.774	18.965.008	17.847.910
Total despeses no financeres	16.241.773	16.329.140	19.970.920	16.882.686
Capacitat de finançament	1.429.543	1.104.634	-1.005.912	965.224
Acumulat al fi del marc pressupostari				2.493.490

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:

- Es manté les previsions d'amortització del deute existent sense variacions importants en les condicions del tipus d'interés euríbor, i sense preveure amortitzacions anticipades de capital, per poder destinar la major quantitat de fons possible a inversió real i financera.
- Pel que fa als tributs, es preveu un creixement prudent dels diferents padrons comunals, (habitants, propietats immobiliàries, comerços en actiu), i en especial, poc moviment en l'activitat constructiva.
- Es considera l'evolució tendencial en un màxim de l'1,30% 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.
- 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.
- Es consideren l'increment de despeses o disminució d'ingressos que es poden derivar dels canvis normatius que poden afectar a les previsions pressupostàries com són, la Llei de competències comunals, la Llei de transferències als comuns, la Llei de funció pública i l'aplicació a mig termini de les NICSP.

10. Control

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 2018, a excepció del corresponent a la Despesa corrent o de funcionament, el qual no és d'aplicació al no superar el 180% del sostre d'endeutament.

Ordino, 30 de novembre del 2017

El Cònsol major
J. Àngel Mortés Pons

L'interventor
Joaquim Anglada Torm