

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



Comú d'Ordino

Junta de Govern del 12 de novembre del 2018

Consell de Comú del 29 de novembre del 2018

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 12 de novembre del 2017 es presenta per ratificar pel Ple del Consell de Comú previst pel dia 29 de novembre del 2018, la darrera revisió per a l'exercici 2019 del marc pressupostari pel període comprés del 2016 al 2019 i que a continuació es detalla.

Aquesta revisió del marc pressupostari, un cop ratificat pel Consell de Comú, es farà públic juntament amb el pressupost anual de l'exercici 2019.

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

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

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

Mitjançant Bopa núm. 61 del 18 d'octubre del 2018, el Tribunal de Comptes ha fet públics els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2019 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 despesa corrent o de funcionament: 10%

En data 11 de juny del 2018, 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 Conselleria de Finances prepari el projecte de pressupost per a l'exercici 2019 amb les directrius rebudes i les propostes formulades per tots els departaments.

Es lliura al Tribunal de comptes aquest document perquè aporti l'informe previ previst en l'apartat 6 d'aquest mateix article 3 de la Llei 32/2014 LSEPF.

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 2016/2019, 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:

Revisat 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

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

Nova revisió pel 2019:

	2015	2016	2017	2018	2019
Any 1	11.325.926,67	11.880.458,41	11.358.156,48	11.806.716,36	11.479.220,90
Any 2	14.224.096,74	11.325.926,67	11.880.458,41	11.358.156,48	11.806.716,36
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	35.045.331,25	34.644.093,74
Mitjana	11.905.858,07	12.476.827,27	11.521.513,85	11.681.777,08	11.548.031,25
200%	23.811.716,14	24.953.654,55	23.043.027,71	23.363.554,17	23.096.062,49
		4,80%	-7,66%	1,39%	-1,14%
					-7,44%

Mitja aritmètica del mandat 23.614.074,73

La liquidació de l'exercici 2018 en curs així com la previsió per a l'exercici 2019 han estat revisades a l'alça amb un 1,34% d'increment en la previsió de sostre per a l'exercici 2019 en relació al previst en la revisió del 2018.

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 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 cal aplicar 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.
- Pel que fa als ingressos derivats de la Llei de transferències cal contemplar les quantitats en aplicació a la nova llei darrerament aprovada i contemplar les quanties pendents de regularització d'exercicis anteriors. 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.

L'increment en la previsió de la liquidació dels ingressos de l'exercici 2018 ve especialment de la quantitat rebuda en concepte de la Llei de transferències superior a la que havia estat pressupostada i que inclouria la regularització pendent de l'exercici 2017.

Com a modificació més rellevant, el projecte de pressupost per a l'exercici 2019 es preveu un ajust a la baixa de les transferències de Govern derivades de la recent aprovació de la nova Llei de transferències als Comuns amb un nou càlcul de la quantia a repartir i dels criteris de repartiment.



Comú d'Ordino

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

Aquesta caiguda de transferències es veu en part compensada per un increment en previsions d'ingressos derivades de la construcció, tant pel que fa a impostos com a cessions obligatòries, d'acord amb les previsions realitzades pel Departament d'obres i urbanisme.

L'evolució del sostre d'endeutament pel mandat s'estima en una caiguda del 7,44% del 2016 al 2019, passat de 24,9 milions a 23,1 milions d'euros.

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

Revisat 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%

Nova revisió pel 2019:

	Liquidat 31/12/2015	Liquidat 31/12/2016	Liquidat 31/12/2017	Projecció tancament 31/12/2018	Pressupost 31/12/2019
Sostre total d'endeutament 200%	23.811.716,14	24.953.654,55	23.043.027,71	23.363.554,17	23.096.062,49
TOTAL BASE Càlcul	23.811.716,14	24.953.654,55	23.043.027,71	23.363.554,17	23.096.062,49
Endeutament del Comú	16.446.934,77	15.504.906,15	14.552.882,24	13.599.882,24	12.639.882,24
Endeutament Secnoa, SAU	3.827.167,00	3.435.789,00	3.241.622,32	4.843.693,35	1.452.631,68
Garanties d'aval	-	-	-	-	-
ENDEUTAMENT	20.274.101,77	18.940.695,15	17.794.504,56	18.443.575,59	14.092.513,92
% Sobre base de càlcul	170,29%	151,81%	154,45%	157,88%	122,03%

Es preveu una rebaixa continuada del deute comunal actual per amortització del préstec existent i sense noves contractacions de deute.

La projecció de tancament de l'exercici 2018, amb un 157,88% del sostre estaria per sota del previst en la revisió del 2018 (163,15) i de l'objectiu publicat pel Tribunal de comptes del 170%.

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

Tanmateix aquesta projecció compleix amb l'objectiu de limitar l'endeutament de la societat Secnoa, SAU a un màxim de 5 milions d'euros. Les xifres d'aquesta societat corresponen a l'estimació de tancament, prenent en consideració les dades subministrades pels administradors de Secnoa en relació als comptes anuals de la societat de la temporada 2017/2018 tancada a 31 de maig del 2018, pendent d'auditoria i aprovació definitiva pel seu Consell d'administració, en el moment de redactar el present informe.

Pel que fa al projecte de pressupost per a l'exercici 2019 el percentatge d'endeutament cau al 122%, per sota de les previsions de la revisió del 2018 atès el següent:

- Amb l'entrada en vigor de la nova concessió a SECNOA, SA de l'explotació del Camp de neu Ordino-Arcalís, a partir de l'1 de juny del 2018, la societat ha procedit a cancel·lar tots els préstecs, pòlisses de crèdit vigents i altres deutes, que estiguessin avalats pel Comú d'Ordino i ha contractar nous endeutaments amb l'aval exclusiu del nou soci majoritari SAETDE.
- Amb aquesta cancel·lació a nivell de consolidació de deutes pel que fa al compliment dels sostres definits per la Llei 10/2003 de Finances Comunals i la Llei 32/2014 de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària i fiscal, cal considerar el següent:

- S'aplicarà l'article 43, apartats 1.c i 3, de la Llei 10/2003 de les Finances comunals, que defineix, com a deute a computar, l'endeutament de les societats no públiques, és a dir, que el Comú no n'és el soci majoritari ni suficient per tenir-ne el control.
- L'endeutament d'aquesta societat, cal considerar-lo sempre que el percentatge de participació sigui superior al 5%, o bé mentre el Comú tingui almenys un membre en el Consell d'administració. En aquest cas, el Comú és titular del 24% d'aquesta societat.
- Es computarà l'endeutament que superi l'import dels fons propis de l'entitat participada, proporcionalment al % de participació en el capital social.



Aquest percentatge d'endeutament del 122% previst per a l'exercici 2019 està per sota de l'objectiu d'endeutament del 150% publicat pel Tribunal de comptes per a l'exercici 2019.

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.

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 computable de la societat Secnoa s'encabeix dins dels sostres ja esmentats.

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

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.

Segons dades publicades a la pàgina web del Departament d'Estadística del Govern d'Andorra, la taxa de referència del creixement del PIB a desembre 2017 és del 2,7%

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, 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%

Nova revisió pel 2019:

Regla de la despesa corrent	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Previsió tancament 2018	MP revisat 2019	Pressupost 2019
Capítols 1, 2 i 4 despesa	6.336.881	6.590.032	7.533.838	7.123.060	7.759.854	8.231.781
Variació any anterior	0,35%	3,99%	14,32%	8,09%	3,00%	9,26%

Objectiu publicat 2019:
10%

La previsió de tancament de l'exercici 2018 estima un increment del 8,09% en relació al liquidat l'exercici 2017 que es situaria per sobre dels objectius publicats per a l'exercici que eren de l'1.3%.

El projecte del pressupost per a l'exercici 2019 estima un increment del 9,26% en relació al pressupostat per a l'exercici 2018, el qual es situa per sota de l'objectiu publicat per a l'exercici del 10%.

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

La xifra pressupostada per a l'exercici 2019 de 8.231.781 € representa un increment del 6% en relació a la previsió que hi havia per aquest any en la darrera revisió del marc pressupostari (7.759.854€).

Aquest increment ve donat essencialment per un creixement del 20,31% del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis, derivat especialment de:

- o Previsió d'implantar un nou model de servei de bus parroquial amb una dotació pressupostària de 350.000 € més 20.000 € en manteniment de les parades de bus.
- o Es preveuen les despeses en material, correspondència i atencions protocol·làries derivades de la celebració de les eleccions generals i comunals, les quals es produeixen normalment cada 4 anys.
- o S'han dotat les partides de funcionament derivades de l'entrada en funcionament del nou edifici de serveis culturals "L'Estudi".
- o Es preveu el lloguer d'equipament en lloc d'inversió per adquisició pel que fa als controls d'accessos dels aparcaments atesa la ràpida evolució tecnològica d'aquests sistemes que es preveu pels propers anys. Aquests lloguers juntament amb el manteniment previst dels equipaments ha estat dotat amb 59.000 €

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'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.

Els exercicis 2016 i 2017 han tancat l'exercici amb superàvit pressupostari generant increment del romanent de tresoreria, el qual permet finançar els compromisos de despesa que no han estat liquidats a 31 de desembre i que es reconduïxen al següent exercici. Aquest aspecte no es contempla en l'article 18 de la LSEPF.

Pel que fa a la projecció de tancament de l'exercici 2018 d'aquesta revisió del marc pressupostari, preveu un nou superàvit que es traduirà en un romanent de tresoreria estimat per al 31 de desembre del 2018 de 4,9 milions d'euros.



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

Finalment el projecte de pressupost per a l'exercici 2019 preveu un resultat pressupostari deficitari de 3,2 milions d'euros, derivat especialment d'una dotació important del capítol 6 d'inversions i que al no preveure la contractació d'endeutament serà totalment finançat pels romanents de tresoreria acumulats durant els exercicis anteriors.

Tot i això, es preveu finalitzar el mandat deixant un romanent de tresoreria positiu estimat en 1,6 milions d'euros com a reserva a considerar en la confecció del nou marc pressupostari 2020/2023.

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.

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 €

La present revisió del marc pressupostari preveu haver liquidat a final del mandat la xifra de 47.412 € 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 2019, 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:

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

Estat d'ingressos	Liquidació	Liquidació	Pressupost	Projecció tancament	MP revisió 2018	Projecte pressupost
	2016	2017	2018	2018	2019	2019
Total Capítol 1	566.913	606.402	649.027	628.758	658.762	1.489.150
Total Capítol 2	583.612	553.695	250.000	250.000	253.750	200.000
Total Capítol 3	2.361.666	2.508.571	2.303.561	2.298.141	2.338.114	2.371.413
Total Capítol 4	1.845.426	2.080.961	3.620.887	3.638.054	3.800.717	4.165.184
Total Capítol 5	1.083.734	933.752	804.163	401.907	805.125	100.008
Ingressos per operacions corrents	6.441.351	6.683.380	7.627.638	7.216.860	7.856.468	8.325.755
Total Capítol 6	6.203	137.650	0	61.500	0	0
Total Capítol 7	4.916.805	4.708.628	4.371.549	4.589.857	3.025.621	3.153.466
Ingressos de capital	4.923.008	4.846.278	4.371.549	4.651.357	3.025.621	3.153.466
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	11.529.658	11.999.187	11.868.216	10.882.089	11.479.221

Estat de despeses	Liquidació	Liquidació	Pressupost	Projecció tancament	MP revisió 2018	Projecte pressupost
	2016	2017	2018	2018	2019	2019
Total Capítol 1	3.856.868	3.802.645	4.195.419	4.066.040	4.321.282	4.355.747
Total Capítol 2	1.826.666	2.136.177	2.630.865	2.383.144	2.709.791	3.165.122
Total Capítol 3	104.470	93.348	93.800	93.800	96.614	93.974
Total capítol 4	653.347	651.211	707.555	673.875	728.781	710.913
Despeses per operacions corrents	6.441.351	6.683.380	7.627.638	7.216.860	7.856.468	8.325.755
Total Capítol 6	754.891	1.395.163	3.188.225	1.658.352	952.624	4.862.298
Total Capítol 7	8.655	12.057	13.442	11.500	10.960	15.200
Despeses de capital	763.546	1.407.220	3.201.667	1.669.852	963.584	4.877.498
Total Capítol 8	1.572.784	1.766.300	1.635.900	1.635.900	1.280.000	550.000
Total Capítol 9	942.029	952.022	990.656	953.000	1.000.563	960.000
Despeses financeres	2.514.813	2.718.322	2.626.556	2.588.900	2.280.563	1.510.000
DESPESES TOTALS	9.719.710	10.808.922	13.455.862	11.475.612	11.100.615	14.713.253
Resultat pressupostari	1.644.649	720.736	-1.456.674	392.605	-218.526	-3.234.032

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

Estimació romanents de tresoreria:

	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Projecció tancament 2018	MP revisió 2019	Projecte pressupost 2019
Resultat pressupostari	1.644.649	720.736	-1.456.674	392.605	-218.526	-3.234.032
-Crèdits finançats amb romanent de tresoreria (reconduïts)			969.988	917.951		
+Desviacions de finançament negatives de l'exercici			798.000	885.900	715.000	
-Desviacions de finançament positives de l'exercici			760.089	353.609	760.556	51.566
Resultat pressupostari ajustat	1.644.649	720.736	-2.388.751	6.944	-264.082	-3.285.598
Romanent de tresoreria a 31/12	4.032.601	4.909.216	2.520.465	4.916.160	4.652.078	1.630.562

Variació del Marc pressupostari inicial aprovat el 2016 amb la revisió per a l'exercici 2019:

Estat d'Ingressos	PREVIST TOTAL INICIAL 2016/2019	PREVIST FI MANDAT 2016/2019	Variacions
Total Capítol 1	2.421.676	3.291.224	35,91%
Total Capítol 2	1.011.040	1.587.307	57,00%
Total Capítol 3	9.419.826	9.539.791	1,27%
Total Capítol 4	12.656.012	11.729.625	-7,32%
Total Capítol 5	3.803.529	2.519.401	-33,76%
Ingressos Corrents	29.312.083	28.667.347	-2,20%
Total Capítol 6	0	205.353	
Total Capítol 7	14.775.998	17.368.755	17,55%
Ingressos de Capital	14.775.998	17.574.108	18,94%
Total Capítol 8	0	0	
Total Capítol 9	0	0	
Ingressos Financers	0	0	
Total d'ingressos	44.088.081	46.241.454	4,88%



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

<i>Estat de despeses</i>	<i>PREVIST TOTAL INICIAL 2016/2019</i>	<i>PREVIST FI DE MANDAT 2016/2019</i>	<i>Variacions</i>
Total Capítol 1	16.672.437	16.081.300	-3,55%
Total Capítol 2	9.436.221	9.511.108	0,79%
Total Capítol 3	479.939	385.592	-19,66%
Total capítol 4	2.723.486	2.689.346	-1,25%
Despesa corrent	29.312.083	28.667.347	-2,20%
Total Capítol 6	5.642.802	8.670.705	53,66%
Total Capítol 7	90.010	47.412	-47,33%
Despesa de capital	5.732.812	8.718.116	52,07%
Total Capítol 8	6.190.319	5.524.984	-10,75%
Total Capítol 9	3.877.683	3.807.051	-1,82%
Despesa financera	10.068.002	9.332.035	-7,31%
Total despesa	45.112.897	46.717.498	3,56%
Dèficits	-1.024.816	-476.043	

Per a l'exercici 2016 i 2017 es consideren les liquidació definitives i aprovades de despeses i ingressos. Els compromisos de despesa d'ambdós exercici no liquidats al tancament s'han considerat en el resultat pressupostari de l'exercici següent.

S'ha estimat la projecció al tancament de l'exercici 2018, 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.

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

Els ingressos totals pels 4 anys han sofert una modificació en increment en relació al marc pressupostari inicial del 4,88%, mentre que el creixement de les despeses ha estat del 3,56%.



Comú d'Ordino

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

Inversions

Aquesta revisió del marc pressupostari preveu un total d'inversió real pels 4 anys de 8.670.705 € envers els 5.642.802 € previstos inicialment al 2016. L'exercici amb una major inversió es preveu que sigui el 2019 amb una dotació de 4,9 milions.

La projecció de tancament de l'exercici 2018 preveu comprometre 1,7 milions d'euros que representa el 52% del que va preveure la revisió del marc pressupostari.

De la revisió de les inversions previstes pel marc pressupostari es destaca:

- Dotacions importants per a inversió al 2019:

Compra terrenys a Sornàs per a ubicar-hi aparcaments	290.000
Nous trams d'enllumenat públic	120.000
Condicionament zona d'esbarjo a la Cortinada	200.000
Noves parades de bus	30.000
Estabilització carretera de Sorteny	500.000
Ponts	195.000
Lloc de repòs a Ansalonga	20.000
Refeció voravies	45.000
Obres Quarts	50.000
2a fase plurianual Casa de la Muntanya i equipaments	265.000
Mirador Grau de la Llosa	30.000
Nova zona esportiva	50.000
Remodelació Centre esportiu i equipaments	2.458.605
Nova senyalització cruïlla i aparcament de Sorteny	50.000
Nova inversió bosc viu	50.000
Control per càmera d'accésos a vials	40.000
Condicionament Parc Prat de Call	50.000
Condicionament contenidors recollida selectiva	30.000
Nous vehicles	134.500

- Inversions previstes en el marc pressupostari que no hauran estat executades al llarg del mandat

Xarxa de calor	No es descarta definitivament la seva execució en el cas de concretar la seva viabilitat i la possible participació privada en el projecte.
Condicionament plaça turisme	Es preveu que un cop finalitzades les obres de reforma d'interiors i façana del centre esportiu es podrà afrontar les obres de condicionament d'aquesta plaça en el marc pressupostari 2020/2023



Comú d'Ordino

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

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

- El pressupost per a l'exercici 2019 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.

L'evolució de les inversions financeres per aquesta revisió del marc pressupostari queda de la següent manera:

	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Previsió tancament 2018	MP revisat 2019	Pressupost 2019
Secnoa inversió financera	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	0
Secnoa dèficit tresoreria	324.419	300.000	250.000	250.000	200.000	0
Secnoa compensació cànon	948.365	926.300	885.900	885.900	715.000	0
Mancomunitat	0	240.000	200.000	200.000	65.000	530.000

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.

	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Pressupost 2018	Previsió tancament 2018	MP revisat 2019	Pressupost 2019
Principi de suficiència						
Despesa corrent	6.441.351	6.683.380	7.627.638	7.216.860	7.856.468	8.325.755
Ingrés corrent (sense LQTC)	4.719.919	4.741.902	4.140.616	3.706.716	4.191.089	4.280.571
Resultat corrent	-1.721.432	-1.941.478	-3.487.022	-3.510.143	-3.665.379	-4.045.184
Percentatge aplicat del total de la transferència rebuda	25,99%	29,19%	45,01%	43,34%	54,78%	57,07%
Total transferència Govern	6.623.740	6.650.106	7.747.921	8.100.000	6.691.000	7.088.000

La xifra de transferència prevista en la projecció de tancament per a l'exercici 2018, inclou la previsió de regularització de l'exercici 2017 pendent de liquidar per part de Govern en el moment d'emetre el present informe.

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

La xifra de transferència prevista en el projecte de pressupost per a l'exercici 2019 es realitza en base a les quanties i criteris de repartiments establerts en la nova Llei de transferències als comuns.

Es constata, un cop més, la dependència del Comú d'Ordino d'aquest concepte d'ingrés per poder equilibrar el resultat corrent, incrementant any darrera any l'import i percentatge de les transferències rebudes que s'hi dedica.

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 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.

COMÚ D'ORDINO Estat d'ingressos	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Projecció tancament 2018	Projecte pressupost 2019
Total Capítol 1	566.913	606.402	628.758	1.489.150
Total Capítol 2	583.612	553.695	250.000	200.000
Total Capítol 3	2.361.666	2.508.571	2.298.141	2.371.413
Total Capítol 4	1.845.426	2.080.961	3.638.054	4.165.184
Total Capítol 5	1.083.734	933.752	401.907	100.008
Total Capítol 7	4.916.805	4.708.628	4.589.857	3.153.466
INGRESSOS NO FINANCERS	11.358.156	11.392.008	11.806.716	11.479.221
Estat de despeses	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Projecció tancament 2018	Projecte pressupost 2019
Total Capítol 1	3.856.868	3.802.645	4.066.040	4.355.747
Total Capítol 2	1.826.666	2.136.177	2.383.144	3.165.122
Total Capítol 3	104.470	93.348	93.800	93.974
Total capítol 4	653.347	651.211	673.875	710.913
Total Capítol 6	754.891	1.395.163	1.658.352	4.862.298
Total Capítol 7	8.655	12.057	11.500	15.200
DESPESES NO FINANCERES	7.204.898	8.090.601	8.886.712	13.203.253
Superàvit / Dèficit no Financer	4.153.259	3.301.407	2.920.005	-1.724.032



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

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI

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

Estat d'ingressos	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Projecció tancament 2018	Projecte pressupost 2019	% Var. 2019/2018
Total Capítol 1					
Total Capítol 2					
Total Capítol 3	375.888	403.887	411.250	415.160	0,95%
Total Capítol 4					
Total Capítol 5	687	2.000	700	700	0,00%
Total Capítol 7	1.652				
INGRESSOS NO FINANCERS	378.228	405.887	411.950	415.860	0,95%
Estat de despeses	Liquidació 2016	Liquidació 2017	Projecció tancament 2018	Projecte pressupost 2019	% Var. 2017/2016
Total Capítol 1	82.672	55.148	89.424	98.691	10,36%
Total Capítol 2	202.097	196.584	174.492	205.787	17,94%
Total Capítol 3	847	917	1.300	1.400	7,69%
Total Capítol 4					
Total Capítol 6	150.017	302.948	372.577	766.450	105,72%
Total Capítol 7		0			
DESPESES NO FINANCERES	435.633	555.597	637.792	1.072.328	68,13%
Necessitat de Finançament	-57.405	-149.710	-225.842	-656.468	
Capacitat de Finançament	0	0	0	0	

SECNOA.

Per a l'exercici 2019 ja no es considera a nivell de consolidació per a l'estabilitat pressupostària els comptes de la societat explotadora del Camp de neu Ordino-Arcalís (SECNOA)

Estat d'ingressos	Liquidació 2015/2016	Liquidació 2016/2017	Liquidació 2017/2018
Total Capítol 1			
Total Capítol 2			
Total Capítol 3	5.550.487	5.957.232	6.293.680
Total Capítol 4	384.445	167.667	176.000
Total Capítol 5			
Total Capítol 7			
INGRESSOS NO FINANCERS	5.934.932	6.124.899	6.469.680

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

SECNOA			
<i>Estat de despeses</i>	<i>Liquidació 2015/2016</i>	<i>Liquidació 2016/2017</i>	<i>Liquidació 2017/2018</i>
Total Capítol 1	2.463.511	2.741.725	3.105.552
Total Capítol 2	4.225.158	4.012.333	4.128.712
Total Capítol 3	112.927	186.752	112.941
Total capítol 4			
Total Capítol 6	1.394.834	374.911	2.236.172
Total Capítol 7/8/9	404.812	478.937	346.864
DESPESES NO FINANCERES	8.601.242	7.794.658	9.930.241
<i>Necessitat de Finançament</i>	<i>-2.666.310</i>	<i>-1.669.759</i>	<i>-3.460.561</i>
<i>Capacitat de Finançament</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

MARC D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Control sobre la capacitat/necessitat de finançament

	<i>Liquidació 2016</i>	<i>Liquidació 2017</i>	<i>Projecció tancament 2018</i>	<i>Projecte pressupost 2019</i>
<i>Xifres consolidades</i>				
Total ingressos no financers	17.671.316	17.922.794	18.688.346	11.895.081
Total despeses no financeres	16.241.773	16.440.856	19.454.745	14.275.582
Capacitat de finançament	1.429.543	1.481.938	-766.399	-2.380.501
Acumulat al fi del marc pressupostari				-235.418

El dèficit o necessitat de finançament que es produeix des del 2018 i acumulat del mandat queda finançat amb el romanent de tresoreria que es disposava a finals del 2015 d'1,9 milions d'euros.

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'interès 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 un lleuger increment en l'activitat de construcció.

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

- Es considera l'evolució tendencial en un màxim del 2,50% anual per a l'IPC interanual, el qual indexa els capítols 1 de personal i els capítols 2, que escaiguin, 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

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.

D'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei, els límits d'endeutament, de despesa màxima permesa, i de variació de despesa corrent o de funcionament, s'hauran de complir al final del primer mandat, és a dir, a la fi de l'exercici 2019.

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 2019, inclòs el corresponent a la Despesa corrent o de funcionament, el qual no és d'aplicació al no superar el 180% del sostre d'endeutament.

Ordino, 9 de novembre del 2018

El Cònsol major
J. Àngel Mortés Pons



Comú d'Ordino

L'interventor
Joaquim Anglada Torm

