

Comú d'Ordino

Marc pressupostari 2024 / 2027

Acord Consell de Comú del 27 de març del 2024

1. Introducció.

Des de l'1 de gener del 2016 està en vigor pels comuns d'Andorra, la 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.

En data 1 de gener del 2024 s'ha iniciat el nou mandat polític resultant de les eleccions comunals del mes de desembre del 2023.

D'acord amb l'apartat 3 d'aquest mateix article, per aquest nou mandat, s'ha de presentar al Consell de Comú per a la seva aprovació el marc pressupostari pel període comprès de l'1 de gener del 2024 al 31 de desembre del 2027 i que a continuació es detalla.

Aquest marc pressupostari, un cop aprovat es farà públic juntament amb el pressupost anual de l'exercici 2024 i serà revisat cada any.

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 edicte publicat al Bopa núm. 11 del 24 de gener del 2024, s'ha publicat per part del Tribunal de Comptes d'Andorra, d'acord amb el Ministeri de Finances, els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal, com estableix l'apartat 5 del mateix article 3 de la Llei, perquè els comuns els considerin en l'elaboració i seguiment d'aquest marc pressupostari, amb el següent detall pel Comú d'Ordino:

Objectiu d'endeutament	100%
Objectiu de despesa permesa	31.400.000 €
Objectiu de despesa corrent o de funcionament	28%

Per aquest mandat cal considerar com a fet destacable la incorporació al pressupost comunal del pressupost derivat de la dissolució de la Mancomunitat de serveis de la parròquia d'Ordino, per la qual cosa a partir de l'1/1/2024 tota activitat relacionada amb el subministrament d'aigua potable i gestió de la xarxa de clavegueres queda integrada al

pressupost comunal amb la creació d'un nou servei adscrit al Departament de manteniment i serveis públics.

Es preveu l'aprovació del pressupost 2024 i del present marc pressupostari en el proper Ple del Consell de Comú previst pel dia 27 de març del 2024.

Es lliura al Tribunal de comptes aquest marc pressupostari perquè aporti l'informe previ previst en l'apartat 6 d'aquest mateix article.

2. Limitació d'endeutament.

L'apartat 6 de l'article 12 del capítol quart de la llei 32/2014, 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.

Per al mandat 2024/2027 el Comú d'Ordino preveu els següents objectius d'ingrés comunal que configuren els sostres a considerar en la limitació de l'endeutament:

	2023	2024	2025	2026	2027
Any 1	13.330.509,18	19.371.827,48	15.374.408,23	15.368.128,64	15.805.669,08
Any 2	12.529.606,35	13.330.509,18	19.371.827,48	15.374.408,23	15.368.128,64
Any 3	12.245.477,27	12.529.606,35	13.330.509,18	19.371.827,48	15.374.408,23
Total	38.105.592,80	45.231.943,01	48.076.744,89	50.114.364,35	46.548.205,96
Mitjana	12.701.864,27	15.077.314,34	16.025.581,63	16.704.788,12	15.516.068,65
200%	25.403.728,53	30.154.628,67	32.051.163,26	33.409.576,23	31.032.137,30
		18,70%	6,29%	4,24%	-7,12%

Aquestes previsions d'ingrés consideren una contenció de la pressió fiscal, mantenint el criteri d'aplicació d'increments de tarifes, com a màxim, en base a les variacions de l'IPC, i no més d'un 5% interanual, tant pel que fa a tributs, com a preus públics.

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 es considera el criteri de prudència en les previsions d'ingrés derivades de conceptes lligats amb la construcció, ja sigui per impostos, taxes o per rendiments per cessions obligatòries, així com els derivats de transmissions patrimonials, atesa la conjuntura econòmica i de sostenibilitat actual que posa fre a l'activitat de construcció.

Pel que fa als ingressos derivats de la Llei de transferències s'han estimat les quantitats en aplicació dels nous criteris establerts a la Llei 18/2017 i les seves modificacions. 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 resolucions de la Batllia per les reclamacions realitzades al respecte per part dels Comuns.

Per cada exercici, s'aplicarà al capítol 4 d'ingressos corrents la quantitat de la transferència rebuda que sigui suficient per a cobrir el dèficit corrent pressupostari i complir així amb el principi de suficiència.

L'increment dels sostres d'endeutament venen en part donats per la incorporació al pressupost comunal dels ingressos provinents de la dissolució de la Mancomunitat de serveis de la parròquia d'Ordino. A l'assumir el Comú aquesta activitat assumeix al mateix temps la recaptació dels tributs i preus derivats d'aquesta activitat com a propis.

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

Quadre d' Endeutament	2024/2027				
	Estimació 31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025	31/12/2026	31/12/2027
Sostre total d'endeutament 200%	25.403.728,53	30.154.628,67	32.051.163,26	33.409.576,23	31.032.137,30
Total base càlcul	25.403.728,53	30.154.628,67	32.051.163,26	33.409.576,23	31.032.137,30
Endeutament del Comú	8.825.101,09	7.905.101,09	6.980.101,09	6.050.101,09	5.115.101,09
Endeutament Secnoa, SAU	3.517.925,88	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Garanties d'avalis	-	-	-	-	-
Endeutament	12.343.026,97	12.405.101,09	11.480.101,09	10.550.101,09	9.615.101,09
% Sobre base de càlcul	97,17%	82,28%	71,64%	63,16%	61,97%

No s'hereta endeutament per la incorporació de la Mancomunitat al balanç i al pressupost comunal.

Es preveu una rebaixa continuada del deute comunal actual per amortització de l'únic préstec existent, i sense previsió de noves contractacions de deute. No obstant, es preveu per al pressupost de l'exercici 2027 poder autoritzar la contractació, si escau, de pòlisses de crèdit no superiors a un any, per a necessitats puntuals de tresoreria fins un màxim de 206.000 €

Tanmateix es limita l'endeutament corresponent al percentatge de participació en la societat Secnoa, SAU a un màxim de 4,5 milions d'euros.

Les darreres xifres d'aquesta societat han estat aportades per l'administració de la societat com a situació provisional a 31/12/2023.

Es preveu estar per sota del 180% del sostre durant tot el mandat, i no superar el 97,17% en el primer exercici 2024. Aquest objectiu està per sota de l'objectiu publicat pel Tribunal de comptes del 100%.

3. Despesa màxima permesa

L'apartat 3 de l'article 15 del capítol cinquè de la llei estableix sota el concepte de "Despesa màxima permesa", que els comuns que superin la limitació d'endeutament 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 el dèficit inicial entre ingressos i despeses amb aplicació de romanents de tresoreria disponibles, a excepció del darrer exercici amb l'objectiu de dèficit de tresoreria, si escau, de 205.972 € a final del mandat.

El total de la despesa prevista per a l'exercici 2024 és de 20.156.540 € que està per sota de l'objectiu de despesa permesa publicat pel Tribunal de comptes de 31.400.000 €.

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.

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:

Regla de la despesa corrent	2023	2024	2025	2026	2027
Capítols 1, 2 i 4 despesa	10.532.441	13.304.456	13.423.679	14.084.863	14.741.307
Variació		26,32%	0,90%	4,93%	4,66%

El creixement dels capítols 1, 2 i 4 previst per a l'exercici 2024 és del 26,32% en relació a l'estimació de tancament de l'exercici 2023 i del 8,96% en relació al pressupost inicial de l'exercici 2023. No se supera l'objectiu de despesa corrent o de funcionament publicat pel Tribunal de comptes que és del 28%.

Aquest creixement, en el primer exercici del mandat ve donat especialment per:

- Al capítol 1 de personal:
 - o Aplicació de l'increment per IPC i complements d'antiguitat afegint un increment extraordinari per recuperar la pèrdua de poder adquisitiu deguda a les congelacions hagudes en exercicis anteriors per la conjuntura econòmica amb un % total del 6,3%
 - o Noves incorporacions
 - o Increment en les partides destinades a formació de personal.
 - o Increment de plantilla que comporta increment de despeses socials i de mutualitats

- Al capítol 2 de consums de béns i serveis:
 - o Fer front a noves despeses corrents derivades de noves obligacions, com:
 - Assumpció de l'activitat del nou servei d'aigua potable i clavegueram adscrit al Departament de manteniment i serveis.
 - Assumpció de despeses derivades de la implantació de l'Administració electrònica.
 - Despeses derivades del manteniment de la denominació de Territori de la Biosfera
 - Despeses derivades de la imposició d'objectius de sostenibilitat de l'agenda 2030 (ODS)
 - Impuls de l'ús del transport parroquial a l'estiu
 - Increment del costos de la recollida selectiva d'escombraries
 - Assessorament pel desenvolupament normatiu de la gestió de recursos humans (carrera professional, gestió de l'acompliment, manuals de lloc de treball, etc.)
 - Assessoraments derivats de la gestió del Pla d'urbanisme
 - Externalització de serveis en substitució d'inversió directa (lloguers d'equipaments, rentings,..)
 - Increment costos per posar a disposició zones d'aparcament
 - Voluntat de dinamització de la parròquia amb increment de cost per activitats de promoció cultural i turística.

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.

Aquest marc pressupostari preveu dèficits en les liquidacions de tots els exercicis del 2024 al 2027, finançats pel romanent de tresoreria inicial estimat a 31/12/2023 per un import total de 11.977.666 €, compostat pel romanent de tresoreria a aquesta del Comú d'Ordino incrementat amb el romanent provinent de la Mancomunitat de serveis d'Ordino.

No obstant això, no es preveu entrar en romanent de tresoreria negatiu fins a la liquidació de l'exercici 2027, per un import no superior a 205.972 €.

6. Compte de compensació.

L'article 19 del capítol cinquè de la Llei 32/2014 LSEPF, va establir que el Comú havia d'incloure una partida pressupostària corresponent al 0,10% del total de la despesa i que aniria destinada a dotar un fons de compensació que ha de constituir i gestionar el Govern per a sufragar els pressupostos extraordinaris per causes excepcionals.

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
31/12/2020	Regularització acomptes anteriors i aportació 2020	7.882,80
29/9/2022	Aportació 2021	55.360,92
31/12/2022	Aportació 2022	52.995,70
31/12/2023	Estimació aportació 2023	65.046,40
	TOTAL	228.747,45

Fins l'exercici 2021 el percentatge d'aportació al fons de compensació era del 0,10%. D'acord amb la disposició final sisena de la Llei del pressupost general per a l'exercici 2021 aquest percentatge passa a ser del 0,50% a partir de l'exercici 2022, però en la base del càlcul no es té en compte els imports del capítol 9 de despeses per a retorn d'endeutament.

El present marc pressupostari 2024/2027 preveu liquidar per a l'exercici 2024, l'import de 95.704 € i haver liquidat a final del mandat la xifra de 355.901 € per aquest concepte en els quatre anys 2024 a 2027, que farà un total de 584.648 € aportats des de l'inici.

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 projecció dels diferents capítols d'ingressos i de despesa que formen el marc pressupostari pel mandat 2024/2027, es resumeix de la següent manera:

Estat d'ingressos	estimació 2023	projecte 2024	previsió 2025	previsió 2026	previsió 2027	total 2024/2027
1 Impostos directes	4.864.976	1.846.110	1.538.416	1.415.336	1.286.103	6.085.965
2 Impostos indirectes	952.143	1.000.000	750.000	700.000	700.000	3.150.000
3 Taxes, preus públics i altres	5.254.487	3.917.423	4.063.294	4.256.458	4.459.281	16.696.456
4 Transferències corrents	184.344	190.500	200.025	210.026	220.528	821.079
5 Ingressos patrimonials	270.912	183.162	167.320	142.320	142.320	635.121
Ingressos per operacions corrents	11.526.862	7.137.194	6.719.054	6.724.141	6.808.232	27.388.621
6 Alienació d'actius	11.900	170.448	0	0	0	170.448
7 Transferències de capital	7.844.965	8.237.214	8.649.075	9.081.528	9.535.605	35.503.422
Ingressos de capital	7.856.865	8.407.662	8.649.075	9.081.528	9.535.605	35.673.870
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0
Ingressos per operacions financeres	0	0	0	0	0	0
Ingressos totals	19.383.727	15.544.856	15.368.129	15.805.669	16.343.837	63.062.491
Estat de despeses	estimació 2023	projecte 2024	previsió 2025	previsió 2026	previsió 2027	total 2024/2027
1 Despesa de personal	5.416.511	6.789.956	7.129.454	7.485.926	7.825.424	29.230.760
2 Consum de béns i serveis	4.391.956	5.702.643	5.420.776	5.669.814	5.952.305	22.745.538
3 Despesa financera	299.736	311.000	276.550	260.378	263.396	1.111.324
4 Subvencions i transferències corrents	723.974	811.857	873.450	929.122	963.578	3.578.007
Despeses per operacions corrents	10.832.177	13.615.456	13.700.229	14.345.240	15.004.704	56.665.629
6 Inversions reals	2.193.266	5.525.380	2.630.668	3.363.451	2.995.100	14.514.599
7 Transferències de capital	65.046	95.704	81.654	88.543	89.999	355.901
Despeses de capital	2.258.313	5.621.084	2.712.322	3.451.994	3.085.099	14.870.500
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	910.000	920.000	925.000	930.000	935.000	3.710.000
Despeses financeres	910.000	920.000	925.000	930.000	935.000	3.710.000
Despeses totals	14.000.490	20.156.540	17.337.551	18.727.235	19.024.803	75.246.129
	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL
Resultat pressupostari	5.383.238	-4.611.684	-1.969.423	-2.921.566	-2.680.966	-12.183.638

Estimació romanents de tresoreria:

		2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL
Resultat pressupostari		5.383.238	-4.611.684	-1.969.423	-2.921.566	-2.680.966	-12.183.638
-Crèdits finançats amb romanent de tresoreria (reconduïts) Comú		1.187.598					
-Crèdits finançats amb romanent de tresoreria (reconduïts) Mancomunitat		329.844					
Resultat pressupostari ajustat		3.865.796	-4.611.684	-1.969.423	-2.921.566	-2.680.966	
Estimació romanent de tresoreria a 31/12 Comú 7.411.343		11.977.666	7.365.983	5.396.560	2.474.994	-205.972	Necessitat d'endeutament a fi de mandat
Estimació romanent de tresoreria a 31/12 Mancomunitat 700.528							

Comparatiu amb previsió liquidació marc pressupostari anterior

	A	B	
Estat d'ingressos	Estimació 2020/2023	Projecte 2024/2027	Variació A/B
1 Impostos directes	10.382.322	6.085.965	-41,38%
2 Impostos indirectes	3.930.086	3.150.000	-19,85%
3 Taxes, preus públics i altres	13.775.176	16.696.456	21,21%
4 Transferències corrents	4.425.544	18.743.218	323,52%
5 Ingressos patrimonials	647.223	635.121	-1,87%
Ingressos per operacions corrents	33.160.350	45.310.760	36,64%
6 Alienació d'actius	109.319	170.448	55,92%
7 Transferències de capital	24.317.070	17.581.283	-27,70%
Ingressos de capital	24.426.389	17.751.731	-27,33%
8 Actius financers	0	0	
9 Passius financers	0	0	
Ingressos per operacions financeres	0	0	
Ingressos totals	57.586.739	63.062.491	9,51%
Estat de despeses	ESTIMACIÓ 2020/2023	PROJECTE 2024/2027	Variació A/B
1 Despesa de personal	18.852.255	29.230.760	55,05%
2 Consum de béns i serveis	13.697.344	22.745.538	66,06%
3 Despesa financera	559.029	1.111.324	98,80%
4 Subvencions i transferències corrents	3.447.367	3.578.007	3,79%
Despeses per operacions corrents	36.555.995	56.665.629	55,01%
6 Inversions reals	11.339.063	14.514.599	28,01%
7 Transferències de capital	295.286	355.901	20,53%
Despeses de capital	11.634.349	14.870.500	27,82%
8 Actius financers	250.000	0	-100,00%
9 Passius financers	3.816.523	3.710.000	-2,79%
Despeses financeres	4.066.523	3.710.000	-8,77%
DESPESES TOTALS	52.256.867	75.246.129	43,99%
Resultat corrent	-3.395.645	-11.354.870	
Resultat pressupostari	5.329.873	-12.183.638	

La liquidació de l'exercici 2023 s'ha de considerar provisional fins a l'aprovació dels comptes anuals per part del Consell de Comú; s'ha estimat la projecció al tancament.

Les projeccions es fan d'acord a la seva evolució tendencial, corregida per aquells conceptes representatius i coneguts que puguin modificar-la.

Per a la definició del capítol 1 de despesa es preveu un increment màxim del 5% anual considerant l'aplicació d'antiguitats i possibles increments salarials en aplicació de l'IPC.

S'ha considerat la previsió de creació de nous llocs de treball i obertura o ampliació de noves dependències.

En el capítol 2 de despesa pel consum de béns i serveis es destaca en el primer any increment importants descrits en l'article 4 del present document, i la seva incidència en els exercicis següents.

Es preveu un total d'inversió real pels 4 anys de 14,5 milions d'euros

Destaquen les obres de condicionament conjunta amb Govern i amb conveni amb el Quart d'Ordino de l'antic Hotel Casamanya, així com les obres de desdoblament de la xarxa d'aigua potable d'Ordino per assegurar la sostenibilitat del subministrament en els propers anys.

En el capítol d'inversions s'ha inclòs la quantitat de 50.000 € anuals els quals es determinarà el seu destí mitjançant un procediment de "pressupost participatiu", obert a la ciutadania de la parròquia.

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.

Principi de suficiència	2023	2024	2025	2026	2027
Despesa corrent	10.832.177	13.615.456	13.700.229	14.345.240	15.004.704
Ingrés corrent (sense LQTC)	11.526.862	7.137.194	6.719.054	6.724.141	6.808.232
Resultat corrent	694.685	-6.478.262	-6.981.175	-7.621.100	-8.196.472
Total transferència Govern		8.237.214	8.649.075	9.081.528	9.535.605
Total transferència disponible		1.758.952	1.667.900	1.460.429	1.339.133
Capítols 7, 8 i 9 de despeses		1.015.704	1.006.654	1.018.543	1.024.999
Percentatge aplicat a despesa corrent del total de la transferència rebuda		78,65%	80,72%	83,92%	85,96%
Capacitat d'inversió		743.248	661.245	441.885	314.134
		Total pressupostos anuals 4 anys			2.160.512
		Previsió romanent tresoreria 31/12/2023			11.977.666
		Capacitat d'inversió marc pressupostari			14.138.179

Es constata, un cop més, la dependència del Comú d'Ordino d'aquest concepte d'ingrés per poder equilibrar el resultat corrent.

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".

No es considera, a aquests efectes, la societat SECNOA, SA, titular de la concessió del Camp de neu Ordino-Arcalís, de la qual el Comú disposa del 24% de l'accionariat, sent l'accionista majoritari amb el 76% del capital, la societat SAETDE, SA.

Amb la dissolució de l'entitat Mancomunitat de serveis d'Ordino no es considera tampoc en els càlculs d'estabilitat pressupostària amb entitats participades.

No es preveu despesa en actius financers en tot el mandat i com a transferència de capital només es contempla les aportacions al Fons de compensació de Govern.

Comú d'Ordino

1) Càlcul del superàvit o dèficit no financer

Estad d'ingressos	2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	4.864.976	1.846.110	1.538.416	1.415.336	1.286.103
Total Capítol 2	952.143	1.000.000	750.000	700.000	700.000
Total Capítol 3	5.254.487	3.917.423	4.063.294	4.256.458	4.459.281
Total Capítol 4	184.344	190.500	200.025	210.026	220.528
Total Capítol 5	270.912	183.162	167.320	142.320	142.320
Total Capítol 7	7.844.965	8.237.214	8.649.075	9.081.528	9.535.605
Ingressos no financers	19.371.827	15.374.408	15.368.129	15.805.669	16.343.837
Estad de despeses	2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	5.416.511	6.789.956	7.129.454	7.485.926	7.825.424
Total Capítol 2	4.391.956	5.702.643	5.420.776	5.669.814	5.952.305
Total Capítol 3	299.736	311.000	276.550	260.378	263.396
Total capítol 4	723.974	811.857	873.450	929.122	963.578
Total Capítol 6	2.193.266	5.525.380	2.630.668	3.363.451	2.995.100
Total Capítol 7	65.046	95.704	81.654	88.543	89.999
Despeses no financeres	13.090.490	19.236.540	16.412.551	17.797.235	18.089.803
Superàvit / Dèficit no Financer	6.281.338	-3.862.132	-1.044.423	-1.991.566	-1.745.966

Control sobre la capacitat/necessitat de finançament

Xifres consolidades	2023	2024	2025	2026	2027
Total ingressos no financers	19.371.827	15.374.408	15.368.129	15.805.669	16.343.837
Total despeses no financeres	13.090.490	19.236.540	16.412.551	17.797.235	18.089.803
Capacitat / necessitat finançament	6.281.338	-3.862.132	-1.044.423	-1.991.566	-1.745.966
					Total 4 anys
					-8.644.086
					Romanents de tresoreria
					12.206.461

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 amb variacions importants en les condicions del tipus d'interès euríbor, atès el context d'inflació europeu, 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 en especial, a partir de l'exercici 2024, una caiguda important en els ingressos derivats per l'activitat constructiva i immobiliària, derivat de la moratòria en les llicències de construcció, estudis de càrrega en curs, i possibles modificacions dels plans d'urbanisme
- Es considera l'evolució tendencial en un màxim del 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 d'acord amb el Departament d'Estadística del Govern d'Andorra.
- S'han considerat estables els tipus d'interès del finançament bancari per a l'exercici 2024, amb tendència a petites baixes en els anys següents.
- Les estimacions per a inversions s'han considerat amb valors a l'alça, atesa la situació d'inflació de preus actual en aquest sector. Es planteja l'obertura a concursos internacionals per aquells projectes que ho recomanin.

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.

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.

Ordino, 10 d'abril del 2024

La Cònsol major

Maria del Mar Coma Padilla