

COMÚ D'ORDINO

Marc pressupostari 2016 / 2019

Ordino, 23 de febrer del 2016

1. Introducció.

En data 1 de gener del 2016 ha entrat en vigor pels 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.

D'acord amb l'apartat 3 d'aquest mateix article, es presenta al Consell de Comú per a la seva aprovació el marc pressupostari pel període comprés del 2016 al 2019 i que a continuació es detalla. Aquest marc pressupostari, un cop aprovat es farà públic juntament amb el pressupost anual de l'exercici 2016 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.

A la data de redacció del present marc pressupostari, no consta que s'hagi 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.

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, 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 2016/2019 el Comú d'Ordino preveu els següents objectius d'ingrés comunal que configuren els sostres a considerar en la limitació de l'endeutament:

	2015	2016	2017	2018	2019
Any 1	11.325.926,67	11.862.983,40	11.161.513,60	11.046.082,34	10.810.390,77
Any 2	14.224.096,74	11.325.926,67	11.862.983,40	11.161.513,60	11.046.082,34
Any 3	10.167.550,80	14.224.096,74	11.325.926,67	11.862.983,40	11.161.513,60
Total	35.717.574,21	37.413.006,81	34.350.423,67	34.070.579,34	33.017.986,71
Mitjana	11.905.858,07	12.471.002,27	11.450.141,22	11.356.859,78	11.005.995,57
200%	23.811.716,14	24.942.004,54	22.900.282,45	22.713.719,56	22.011.991,14
		4,75%	-8,19%	-0,81%	-3,09%

Aquestes previsions d'ingrés consideren una contenció de la pressió fiscal, mantenint el criteri d'aplicació d'incrementos de tarifes, com a màxim, en base a les variacions de l'IPC, i no més d'un 1% interanual, tant pel que fa a tributs, com a preus públics.

Tanmateix es considera 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, tot i que durant l'exercici 2016 encara es nota en el sostre d'endeutament l'efecte dels ingressos excepcionals haguts en els darrers anys relacionats amb el projecte constructiu de la Querola.

Pel que fa als ingressos derivats de la Llei de transferències es contempla la congelació en els pressupostos generals de la xifra de repartiment entre els comuns. No obstant durant el període de mandat es poden produir canvis importants com a resultat de les actuals negociacions de les Lleis de competències comunals i el seu finançament mitjançant la Llei de transferències als comuns.

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

	Estimació 31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
TOTAL BASE Càlcul	23.811.716,14	24.942.004,54	22.900.282,45	22.713.719,56	22.011.991,14
Endeutament del Comú	16.444.047,70	15.489.047,70	14.524.497,70	13.550.302,20	12.566.364,75
Endeutament Secnoa, SAU	3.827.167,00	4.999.846,70	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
ENDEUTAMENT	20.271.214,70	20.488.894,40	19.524.497,70	18.550.302,20	17.566.364,75
% Sobre base de càlcul	170,26%	164,29%	170,52%	163,34%	159,61%

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

Tanmateix es limita l'endeutament de la societat Secnoa, SAU a un màxim de 5 milions d'euros.

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

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.

4. Regla de la despesa corrent o de funcionament.

L'article 16 del capítol cinquè defineix 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.

	2015	2016	2017	2018	2019
Capítols 1, 2 i 4 despesa	6.383.362	7.299.813	7.102.812	7.183.840	7.245.678
		14,36%	-2,70%	1,14%	0,86%

5. Superàvits.

L'article 18 del capítol cinquè 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 no preveu cap superàvit pressupostari durant el període de mandat.

6. Compte de compensació.

L'article 19 del capítol cinquè 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 financeres no s'han d'incloure en aquest càlcul.

En aquest marc pressupostari s'ha dotat aquesta partida amb un total de 35.010 € pels 4 anys.

A la data de redacció del present document no consta que s'hagi regulat reglamentàriament el funcionament que tindrà aquest compte de compensació, tant per la definició de l'ús dels seus fons, com la liquidació anual dels comptes.

7. Projeccions.

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	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2015	2016	2017	2018	2019
Total Capítol 1	926.505	596.413	602.377	608.401	614.485
Total Capítol 2	320.000	249.000	251.490	254.005	256.545
Total Capítol 3	2.471.821	2.443.681	2.468.118	2.242.799	2.265.227
Total Capítol 4	1.520.126	3.135.240	2.941.351	3.259.264	3.320.157
Total Capítol 5	1.051.356	993.680	958.858	939.946	911.046
Ingressos per operacions corrents	6.289.807	7.418.014	7.222.194	7.304.416	7.367.460
Total Capítol 6	20.120				
Total Capítol 7	5.573.176	3.734.500	3.823.889	3.505.975	3.702.634
Ingressos de capital	5.593.296	3.743.500	3.823.889	3.505.975	3.702.634
Total Capítol 8	0	0	0	0	0
Total Capítol 9	0	0	0	0	0
Ingressos per operacions financeres	0	0	0	0	0
INGRESSOS TOTALS	11.883.103	11.161.514	11.046.082	10.810.391	11.070.094

Estat de despeses	LIQUIDACIÓ 2015	PREVISIÓ 2016	PREVISIÓ 2017	PREVISIÓ 2018	PREVISIÓ 2019
Total Capítol 1	4.024.606	4.106.106	4.147.167	4.188.639	4.230.525
Total Capítol 2	1.819.683	2.522.965	2.278.194	2.310.976	2.324.086
Total Capítol 3	122.800	118.200	119.382	120.576	121.782
Total capítol 4	539.073	670.743	677.450	684.225	691.067
Despeses per operacions corrents	6.506.162	7.418.013	7.222.194	7.304.416	7.367.460
Total Capítol 6	955.384	1.211.554	1.767.178	1.380.549	1.283.521
Total Capítol 7	0	33.655	18.999	18.695	18.661
Despeses de capital	955.384	1.245.209	1.786.177	1.399.244	1.302.182
Total Capítol 8	687.500	1.510.319	1.735.000	1.580.000	1.365.000
Total Capítol 9	960.000	955.000	964.550	974.196	983.937
Despeses financeres	1.647.500	2.465.319	2.699.550	2.554.196	2.348.937
DESPESES TOTALS	9.109.046	11.128.541	11.707.921	11.257.855	11.018.579

	2015	2016	2017	2018	2019
Resultat pressupostari	2.774.058	32.973	-661.839	-447.464	51.515
-Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	776.000	0	0	0	0
+Desviacions de finançament negatives de l'exercici	0	885.900	850.000	830.000	800.000
-Desviacions de finançament positives de l'exercici	2.230.409	935.900	900.500	881.005	851.515
Resultat pressupostari ajustat	-232.352	-17.027	-712.339	-498.469	0
Finançament per ús de romanent	232.352	17.027	712.339	498.469	0
<i>Estimació romanent de tresoreria a 31/12</i>	<i>1.975.782</i>	<i>1.743.431</i>	<i>1.726.403</i>	<i>1.014.065</i>	<i>515.595</i>

La liquidació de l'exercici 2015 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 a partir de les dades comptabilitzades fins el 31 de gener del 2016.

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 de l'1% anual considerant l'aplicació d'antiguitats i possibles increments salarials en aplicació de l'IPC. No es preveu en el període de mandat la creació de nous llocs de treball ni nous serveis als existents.

En el capítol 2 de despesa pel consum de béns i serveis es destaca en el primer any del mandat la contractació de professionals per a la revisió del POUP parroquial, i que no s'ha de considerar en els exercicis següents.

Es preveu un total d'inversió real pels 4 anys de 5.704.704 € amb un sol plurianual pel finançament de la remodelació de l'edifici de les escoles velles d'Ordino.

Destaquen les reformes a realitzar en el Centre esportiu d'Ordino en els propers 4 anys amb un import total de 851.746 €.

Tanmateix, es remarquen els 227.000 € destinats a la clausura de l'abocador del Corb i els 270.000 € en projectes relacionats amb l'eficiència energètica com és la creació d'una xarxa de calor aprofitant els sistemes de calefacció per pelets recentment instal·lat al centre esportiu.

Per a la definició dels objectius de despesa per inversions financeres del capítol 8 s'ha considerat el Pla d'actuació, inversió i finançament (PAIF) lliurat pel Consell d'administració de la societat SECNOA, SAU per a la temporada 2015/2016, i s'ha establert els límits d'inversió i dèficit de tresoreria en els que pot incórrer pel període del marc pressupostari.

	2015	2016	2017	2018	2019
Secnoa inversió financera	662.500	300.000	300.000	300.000	300.000
Secnoa dèficit tresoreria		324.419	300.000	250.000	200.000
Secnoa compensació cànon		885.900	850.000	830.000	800.000

Pel que fa a la Mancomunitat de serveis d'Ordino s'han fixat els objectius d'inversió del mandat, d'acord amb les previsions aportades per la Junta gestora d'aquesta entitat, de la següent manera:

	2015	2016	2017	2018	2019
Mancomunitat	25.000	0	285.000	200.000	65.000

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.

<i>Principi de suficiència</i>	2016	2017	2018	2019
<i>Despesa corrent</i>	7.418.013	7.222.194	7.304.416	7.367.460
<i>Ingrés corrent (sense LQTC)</i>	4.407.774	4.280.843	4.045.151	4.047.303
<i>Resultat corrent</i>	-3.010.239	-2.941.351	-3.259.264	-3.320.157
<i>LQTC aplicada</i>	3.010.239	2.941.351	3.259.264	3.320.157
<i>Percentatge aplicat de la transferència</i>	45,33%	43,48%	48,18%	47,21%

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".

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

Estimat

Estat d'ingressos	2015	2016	% Var.
Total Capítol 1			
Total Capítol 2			
Total Capítol 3	421.272	378.643	-10%
Total Capítol 4			
Total Capítol 5	700	700	0%
Total Capítol 7			
INGRESSOS NO FINANCERS	421.972	379.343	-10%
Estat de despeses	2015	2016	% Var.
Total Capítol 1	83.770	89.653	7%
Total Capítol 2	186.043	256.290	38%
Total Capítol 3	1.400	1.400	0%
Total capítol 4			
Total Capítol 6	377.728	32.000	-92%
Total Capítol 7	0	0	
DESPESES NO FINANCERES	648.941	379.343	-42%
Capacitat / necessitat Finançament	-226.969	0	
Romanent de tresoreria a 31/12/2014	212.676		
	-14.293	0	

SECNOA, SAU		2014/2015		2015/2016	
Estat d'ingressos		2015	2016	% Var.	
Total Capítol 1					
Total Capítol 2					
Total Capítol 3		4.404.361	4.868.899	11%	
Total Capítol 4					
Total Capítol 5					
Total Capítol 7					
INGRESSOS NO FINANCERS		4.404.361	4.868.899	11%	
Estat de despeses		2015	2016	% Var.	
Total Capítol 1		2.126.558	2.204.518	4%	
Total Capítol 2		4.003.030	3.806.570	-5%	
Total Capítol 3		128.623	158.130	23%	
Total capítol 4					
Total Capítol 6		139.000	300.000	116%	
Total Capítol 7					
DESPESES NO FINANCERES		6.397.211	6.469.218	1%	
Capacitat / necessitat Finança ment		-1.992.850	-1.600.319		
Romanent de tresoreria a 31/12/2014		0			
		-1.992.850	-1.600.319		

Control sobre la capacitat/necessitat de finançament

	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Xifres consolidades</i>					
<i>Total ingressos no financers</i>	16.689.316	16.409.756	15.914.981	15.679.290	15.938.993
<i>Total despeses no financeres</i>	14.507.698	15.511.783	14.177.270	14.042.878	14.038.860
<i>Capacitat / necessitat finançament</i>	2.181.619	897.973	1.737.711	1.636.412	1.900.133

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.

- Es preveu un creixement prudent dels diferents padrons comunals, (habitants, propietats immobiliàries, comerços en actiu), i en especial, poc moviment en l'activitat constructiva, tot considerant la revisió del POUP a iniciar durant l'exercici 2016.
- Es considera l'evolució tendencial en un màxim de l'1% 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 s'emmarquen en els objectius d'estabilitat i viabilitat transmesos pel Consell d'administració de la societat i la disponibilitat resultant de la sostenibilitat del Comú d'Ordino.

10. Control

L'article 21 del capítol setè estableix que els comuns facilitaran al Tribunal de comptes l'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.

El Cònsol major

J. Àngel Mortés Pons

L'interventor

Joaquim Anglada Torm