

COMÚ D'ORDINO

Marc pressupostari 2016 / 2019 - Revisió per a l'exercici 2017

Acord Junta de Govern del 7 de novembre del 2016

1. Introducció.

En data 1 de gener del 2016 va entrar 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.

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 7 de novembre del 2016 s'acorda la revisió per a l'exercici 2017 del marc pressupostari pel període comprés del 2016 al 2019 i que a continuació es detalla.

Mitjançant Bopa núm. 64 del 2 de novembre del 2016, el Tribunal de Comptes d'Andorra ha fet públics els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2017 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, aquesta revisió del marc pressupostari, 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	11.880.458,41	11.049.025,74	11.128.814,70	10.797.600,89
Any 2	14.224.096,74	11.325.926,67	11.880.458,41	11.049.025,74	11.128.814,70
Any 3	10.167.550,80	14.224.096,74	11.325.926,67	11.880.458,41	11.049.025,74
Total	35.717.574,21	37.430.481,82	34.255.410,82	34.058.298,85	32.975.441,33
Mitjana	11.905.858,07	12.476.827,27	11.418.470,27	11.352.766,28	10.991.813,78
200%	23.811.716,14	24.953.654,55	22.836.940,55	22.705.532,57	21.983.627,55

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

	Liquidació 31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
TOTAL BASE CàLCUL	23.811.716,14	24.953.654,55	22.836.940,55	22.705.532,57	21.983.627,55
<i>Endeutament del Comú</i>	<i>16.446.934,77</i>	<i>15.491.934,77</i>	<i>14.527.384,77</i>	<i>13.553.189,27</i>	<i>12.569.251,82</i>
<i>Endeutament Secnoa, SAU</i>	<i>3.827.167,00</i>	<i>3.519.414,00</i>	<i>4.950.000,00</i>	<i>5.000.000,00</i>	<i>5.000.000,00</i>
ENDEUTAMENT	20.274.101,77	19.011.348,77	19.477.384,77	18.553.189,27	17.569.251,82
% Sobre base de càlcul	170,29%	152,37%	170,58%	163,42%	159,84%

3. Despesa màxima permesa

No és d'aplicació aquesta regla al no superar la limitació d'endeutament del 200% establerta.

4. Regla de la despesa corrent o de funcionament.

No és d'aplicació aquesta regla al no superar la limitació d'endeutament del 180%

5. Superàvits.

La revisió del marc pressupostari preveu liquidar amb superàvit pressupostari l'exercici en curs 2016 i fins i entra en dèficits finançats amb romanent de tresoreria fins al darrer exercici del mandat 2019 que es preveu tornar a liquidar amb superàvit per assolir el tancament del mandat amb romanent de tresoreria positiu, mantenint el ritme de reducció del deute previst.

6. Compte de compensació.

La present revisió del marc pressupostari preveu haver liquidat a final del mandat la xifra de 42.857 € per aquest concepte.

7. Projeccions.

La revisió 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	Pressupost	Projecció tancament	PREVISIÓ INICIAL	Projecte pressupost	PREVISIÓ REVISADA	PREVISIÓ REVISADA
	2016	2016	2017	2017	2018	2019
Total Capítol 1	596.413	574.820	602.377	617.691	623.868	630.730
Total Capítol 2	249.000	320.000	251.490	250.000	252.500	255.278
Total Capítol 3	2.410.709	2.287.674	2.468.118	2.382.499	2.176.324	2.200.263
Total Capítol 4	3.168.211	2.684.448	2.941.351	2.976.733	3.276.008	3.321.789
Total Capítol 5	993.680	1.092.897	958.858	1.004.374	984.909	985.998
Ingressos per operacions corrents	7.418.013	6.959.839	7.222.194	7.231.297	7.313.609	7.394.059
Total Capítol 6	0	3.203	0	0	0	0
Total Capítol 7	3.710.528	4.089.187	3.823.889	3.897.518	3.483.992	3.439.641
Ingressos de capital	3.710.528	4.092.390	3.823.889	3.897.518	3.483.992	3.439.641
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	11.128.541	11.052.229	11.046.083	11.128.815	10.797.601	10.833.700

Variacions:

Estat d'ingressos	Desv. Projecció s/pressupost	Variació Projecte 2017 Pressupost	variació	variació
	2016	2016	2017-2018	2018-2019
Total Capítol 1	-3,62%	3,57%	1,00%	1,10%
Total Capítol 2	28,51%	0,40%	1,00%	1,10%
Total Capítol 3	-5,10%	-1,17%	-8,65%	1,10%
Total Capítol 4	-15,27%	-6,04%	10,05%	1,40%
Total Capítol 5	9,98%	1,08%	-1,94%	0,11%
Ingressos per operacions corrents	-6,18%	-2,52%	1,14%	1,10%
Total Capítol 6				
Total Capítol 7	10,20%	5,04%	-10,61%	-1,27%
Ingressos de capital	10,29%	5,04%	-10,61%	-1,27%
Total Capítol 8				
Total Capítol 9				
Ingressos per operacions financeres				
INGRESSOS TOTALS	-0,69%	0,00%	-2,98%	0,33%

Estat d'ingressos	PREVIST TOTAL INICIAL	REVISAT TOTAL AL 2017	Variació revisió
	2016/2019	2016/2019	2016/2019
Total Capítol 1	2.421.676	2.447.109	1,05%
Total Capítol 2	1.011.040	1.077.778	6,60%
Total Capítol 3	9.419.826	9.046.760	-3,96%
Total Capítol 4	12.656.012	12.258.978	-3,14%
Total Capítol 5	3.803.529	4.068.178	6,96%
Ingressos per operacions corrents	29.312.083	28.893.803	-1,41%
Total Capítol 6	0	3.203	
Total Capítol 7	14.775.998	14.910.338	0,91%
Ingressos de capital	14.775.998	14.913.541	0,93%
Total Capítol 8	0	0	
Total Capítol 9	0	0	
Ingressos per operacions financeres	0	0	
INGRESSOS TOTALS	44.088.081	43.812.344	-0,63%

Estat de despeses	Pressupost	Projecció tancament	PREVISIÓ	Projecte pressupost	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2016	2016	2017	2017	2018	2019
Total Capítol 1	4.106.106	3.903.460	4.147.167	4.036.179	4.076.541	4.121.383
Total Capítol 2	2.522.965	2.286.178	2.278.194	2.391.657	2.425.574	2.452.255
Total Capítol 3	118.200	118.200	119.382	118.300	119.483	120.797
Total capítol 4	670.743	655.204	677.450	685.160	692.011	699.624
Despeses per operacions corrents	7.418.013	6.963.042	7.222.193	7.231.296	7.313.609	7.394.059
Total Capítol 6	1.211.554	927.971	1.767.178	2.093.818	1.907.261	769.863
Total Capítol 7	33.655	8.655	18.999	12.057	11.295	10.850
Despeses de capital	1.245.209	936.626	1.786.177	2.105.875	1.918.556	774.713
Total Capítol 8	1.510.319	1.572.784	1.735.000	1.766.300	1.635.900	1.450.900
Total Capítol 9	955.000	955.000	964.550	955.000	974.196	983.937
Despeses financeres	2.465.319	2.527.784	2.699.550	2.721.300	2.610.096	2.434.837
DESPESES TOTALS	11.128.541	10.427.452	11.707.920	12.058.471	11.842.261	10.603.610

Variacions:

Estat de despeses	Desv. Projectió s/presupost 2016	Variació Projecte 2017 Pressupost 2016	variació 2017-2018	variació 2018-2019
Total Capítol 1	-4,94%	-1,70%	1,00%	1,10%
Total Capítol 2	-9,39%	-5,20%	1,42%	1,10%
Total Capítol 3	0,00%	0,08%	1,00%	1,10%
Total capítol 4	-2,32%	2,15%	1,00%	1,10%
Despeses per operacions corrents	-6,13%	-2,52%	1,14%	1,10%
Total Capítol 6	-23,41%	72,82%	-8,91%	-59,95%
Total Capítol 7	-74,28%	-64,17%	-6,32%	-3,94%
Despeses de capital	-24,78%	69,12%	-8,90%	-59,62%
Total Capítol 8	4,14%	16,95%	-7,38%	-11,31%
Total Capítol 9	0,00%	0,00%	2,01%	1,00%
Despeses financeres	2,53%	10,38%	-4,09%	-6,71%
DESPESES TOTALS	-6,30%	8,36%	-1,79%	-10,46%

Estat de despeses	PREVIST TOTAL INICIAL 2016/2019	REVISAT TOTAL AL 2017 2016/2019	Variació revisió 2016/2019
Total Capítol 1	16.672.437	16.137.563	-3,21%
Total Capítol 2	9.436.221	9.555.665	1,27%
Total Capítol 3	479.939	476.780	-0,66%
Total capítol 4	2.723.486	2.731.998	0,31%
Despeses per operacions corrents	29.312.083	28.902.006	-1,40%
Total Capítol 6	5.642.802	5.692.913	0,89%
Total Capítol 7	90.010	42.857	-52,39%
Despeses de capital	5.732.812	5.735.770	0,05%
Total Capítol 8	6.190.319	6.425.884	3,81%
Total Capítol 9	3.877.683	3.868.133	-0,25%
Despeses financeres	10.068.002	10.294.017	2,24%
DESPESES TOTALS	45.112.897	44.931.793	-0,40%

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".

COMÚ D'ORDINO

Estat d'ingressos	Projecció tancament 2016	Pressupost 2017	M.P. 2018	M.P. 2019
<i>Total Capítol 1</i>	574.820	617.691	623.868	630.730
<i>Total Capítol 2</i>	320.000	250.000	252.500	255.278
<i>Total Capítol 3</i>	2.287.674	2.382.499	2.176.324	2.200.263
<i>Total Capítol 4</i>	2.684.448	2.976.733	3.276.008	3.321.789
<i>Total Capítol 5</i>	1.092.897	1.004.374	984.909	985.998
<i>Total Capítol 7</i>	4.089.187	3.897.518	3.483.992	3.439.641
INGRESSOS NO FINANCERS	11.049.026	11.128.815	10.797.601	10.833.700
Estat de despeses	Projecció tancament 2016	Pressupost 2017	M.P. 2018	M.P. 2019
<i>Total Capítol 1</i>	3.903.460	4.036.179	4.076.541	4.121.383
<i>Total Capítol 2</i>	2.286.178	2.391.657	2.425.574	2.452.255
<i>Total Capítol 3</i>	118.200	118.300	119.483	120.797
<i>Total capítol 4</i>	655.204	685.160	692.011	699.624
<i>Total Capítol 6</i>	927.971	2.093.818	1.907.261	769.863
<i>Total Capítol 7</i>	8.655	12.057	11.295	10.850
DESPESES NO FINANCERES	7.899.668	9.337.171	9.232.165	8.168.772
Capacitat de Finançament	3.149.358	1.791.643	1.565.436	2.664.928

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

Estat d'ingressos	Liquidació 2015	Projecció tancament 2016	Pressupost 2017	% Var. 2016/2015	% Var. 2017/2016
Total Capítol 1					
Total Capítol 2					
Total Capítol 3	428.683	378.643	388.288	-12%	3%
Total Capítol 4					
Total Capítol 5	687	700	700	2%	0%
Total Capítol 7					
INGRESSOS NO FINANCERS	429.371	379.343	388.988	-12%	3%

Estat de despeses	Liquidació 2015	Projecció tancament 2016	Pressupost 2017	% Var. 2016/2015	% Var. 2017/2016
Total Capítol 1	81.613	89.653	91.358	10%	2%
Total Capítol 2	154.263	189.472	229.230	23%	21%
Total Capítol 3	894	1.400	1.400	57%	0%
Total Capítol 4					
Total Capítol 6	258.802	194.907	307.000	-25%	58%
Total Capítol 7		0			
DESPESES NO FINANCERES	495.571	475.432	628.988	-4%	32%
Necessitat de Finançament	-66.201	-96.089	-240.000		
Capacitat de Finançament	0	0	0		

SECNOA, SAU

Estat d'ingressos	Projecció liquidació temporada 2015/2016	PAIF 2016/2017	% Var.
<i>Total Capítol 1</i>			
<i>Total Capítol 2</i>			
<i>Total Capítol 3</i>	5.899.032	6.285.319	7%
<i>Total Capítol 4</i>	150.000	150.000	0%
<i>Total Capítol 5</i>	12		
<i>Total Capítol 7</i>			
INGRESSOS NO FINANCERS	6.049.044	6.435.319	6%
Estat de despeses	Projecció liquidació temporada 2015/2016	PAIF 2016/2017	% Var.
<i>Total Capítol 1</i>	2.463.510	2.635.956	7%
<i>Total Capítol 2</i>	4.287.735	4.126.787	-4%
<i>Total Capítol 3</i>	112.926	205.000	82%
<i>Total capítol 4</i>			
<i>Total Capítol 6</i>	1.394.835	300.000	-78%
<i>Total Capítol 7/8/9</i>	474.821	517.379	9%
DESPESES NO FINANCERES	8.733.827	7.785.122	-11%
Necessitat de Finançament	-2.684.783	-1.349.803	0
Capacitat de Finançament	0	0	0

MARC D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
Control sobre la capacitat/necessitat de finançament

	2016	2017	2018	2019
<i>Xifres consolidades</i>				
<i>Total ingressos no financers</i>	17.477.413	17.953.122	17.621.908	17.658.007
<i>Total despeses no financeres</i>	17.108.926	17.751.281	17.017.400	16.582.882
Capacitat de finançament	368.487	201.840	604.508	1.075.125

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 iniciat 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 i l'entitat pública Mancomunitat de serveis d'Ordino, s'emmarquen dins dels objectius d'estabilitat i sostenibilitat previstos en aquest marc pressupostari.

10. Control

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 2017.

El Cònsol major
J. Àngel Mortés Pons

L'interventor
Joaquim Anglada Torm