



---

**REVISIÓ 2017 DEL  
MARC PRESSUPOSTARI  
DEL COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY  
PER AL MANDAT 2016-2019**

**Escaldes-Engordany, desembre 2016**

## REVISIÓ 2017 DEL MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY PER AL MANDAT 2016-2019

El marc pressupostari per al mandat 2016-2019 va ser aprovat pel Ple de Comú del Comú d'Escaldes-Engordany en data 12 de febrer del 2016 i aprovat pel Tribunal de Comptes en data 8 de març 2016.

D'acord amb el que disposa l'article 11.3 de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la Junta de Govern del Comú d'Escaldes-Engordany en data 5 de desembre 2016, ha procedit a la revisió anual del marc per tal de fer-lo públic abans de l'aprovació del Pressupost per a l'exercici 2017.

Per a la revisió, han estat presos en consideració els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2017 publicats pel Tribunal de Comptes en data 2 de novembre de 2016.

El marc pressupostari revisat compleix en tots els seus aspectes amb les limitacions fixades per la Llei de 32/2014, i en especial en quant al límit d'endeutament donant compliment als principis de sostenibilitat financera i estabilitat pressupostària.

Tal i com s'estableix en l'article 11.4 de la Llei 32/2014, el marc pressupostari consisteix en una projecció pressupostària pels anys del mandat en el que s'emmarcaran els pressupostos anuals. Aquest contempla:

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

# 1- Objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal

## 1.1 Limitació d'endeutament:

L'article 12 de la llei 32/2014, estableix que:

- Apartat 1. El **deute públic del Principat** no pot ser superior al cinquanta cinc per cent (55%) del producte interior brut (PIB) expressat en termes nominals i calculat a aquests efectes d'acord amb la metodologia vigent a la data d'entrada en vigor de la present llei.
- Apartat 6. 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.
- Apartat 7. Qualsevol administració que superi el seu límit d'endeutament no podrà realitzar operacions d'endeutament net.

L'evolució prevista de l'endeutament del Comú d'Escaldes-Engordany, es presenta a continuació segons endeutament a formalitzar (per informació) i l'estimació de l'efectivament disposat. Cal considerar que l'article 12.2 de la Llei de referència, considera deute públic, l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels Comuns.

Endeutament segons imports que es preveuen formalitzar:

	Situació 31/12/2015	2016	2017	2018	2019
Mitja Ingressos 3 anys anteriors	19.980.798	21.278.264	22.584.233	23.569.538	23.945.716
<b>TOTAL BASE CÀLCUL</b>	<b>19.980.798</b>	<b>21.278.264</b>	<b>22.584.233</b>	<b>23.569.538</b>	<b>23.945.716</b>
Endeutament del Comú	25.777.872	22.736.035	29.664.115	26.885.285	24.123.870
Pòlissa C/T	1.000.000				
<b>ENDEUTAMENT</b>	<b>26.777.872</b>	<b>22.736.035</b>	<b>29.664.115</b>	<b>26.885.285</b>	<b>24.123.870</b>
Augment previst		0	10.000.000	0	0
Disminució prevista		3.041.837	3.071.920	2.778.831	2.761.415
<b>Variació neta endeutament</b>		<b>-3.041.837</b>	<b>6.928.080</b>	<b>-2.778.831</b>	<b>-2.761.415</b>
<b>% Sobre base de càlcul</b>	<b>134%</b>	<b>107%</b>	<b>131%</b>	<b>114%</b>	<b>101%</b>

Endeutament segons imports que es preveuen disposar:

	Situació 31/12/2015	2016	2017	2018	2019
Mitja Ingressos 3 anys anteriors	19.980.798	21.278.264	22.584.233	23.569.538	23.945.716
<b>TOTAL BASE CÀLCUL</b>	<b>19.980.798</b>	<b>21.278.264</b>	<b>22.584.233</b>	<b>23.569.538</b>	<b>23.945.716</b>
Endeutament del Comú L/T	25.777.872	22.736.035	20.124.115	19.845.285	19.583.870
Pòlissa C/T	0				
<b>ENDEUTAMENT</b>	<b>25.777.872</b>	<b>22.736.035</b>	<b>20.124.115</b>	<b>19.845.285</b>	<b>19.583.870</b>
Augment previst		0	460.000	2.500.000	2.500.000
Disminució prevista		3.041.837	3.071.920	2.778.831	2.761.415
<b>Variació neta endeutament</b>		<b>-3.041.837</b>	<b>-2.611.920</b>	<b>-278.831</b>	<b>-261.415</b>
<b>% Sobre base de càlcul</b>	<b>129%</b>	<b>107%</b>	<b>89%</b>	<b>84%</b>	<b>82%</b>



El projecte de construcció de l'aparcament "Part Alta", requerirà la formalització a finals del 2017 d'una pòlissa de crèdit que s'estima en 10 milions d'euros, el que farà augmentar l'endeutament formalitzat fins al 131% dels ingressos. Amb tot, el límit d'endeutament segons el disposat efectivament hauria de situar-se per sota el 90%, complint l'objectiu publicat pel Tribunal de Comptes. En ambdós casos (formalitzat / disposat), es preveu que l'evolució de l'endeutament comunal compleixi amb les limitacions a l'endeutament que estableix la Llei de referència al llarg del mandat.

## 1.2 Despesa màxima permesa:

L'article 15.3 de la Llei 32/2014, estableix que :

- **Els 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 **podran incórrer en dèficit sempre i quan el deute dels mateixos no superi 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 finances comunals.

Les previsions del Comú d'Escaldes-Engordany tenen en compte aquesta circumstància, la qual permet plantejar un augment de les dotacions de capital finançades amb romanents de tresoreria, així com abordar el projecte plurianual de construcció de l'aparcament "Part Alta" que serà finançat amb nou endeutament tal com es mostra en el quadre de l'apartat 1.1 Limitació d'endeutament, sense que això afecti negativament l'evolució del rati d'endeutament.

## 1.3 Regla de la despesa corrent o de funcionament:

L'article 16 de la Llei 32/2014, estableix que:

- Apartat 1. La variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual.
- Apartat 3. En cas 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, sigui inferior al 180% 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, **no els hi serà d'aplicació la regla de la despesa corrent o de funcionament** establerta en aquest article.

Tal com es mostra en el quadre de l'apartat 1.1 Limitació d'endeutament, el nivell d'endeutament previst pel Comú és situa per sota del 180% en el conjunt del període 2016-2019, de forma que no li és d'aplicació la regla de la despesa corrent prevista per l'article 16 de la Llei 32/2014.

#### 1.4 - Compte de compensació:

L'article 19.2 de la llei 32/2014, estableix que:

- Els pressupostos dels comuns inclouran una partida pressupostària corresponent al **0,10% del total de les seves despeses** que anirà destinada a la dotació d'un compte de compensació que s'utilitzarà per sufragar els pressupostos extraordinaris per causes excepcionals.

El Comú ha pres en consideració l'observació que li va ser formulada pel Tribunal de Comptes el 8 de març 2016 relativa a la interpretació de l'article 19.2 i en particular respecte a la inclusió dels actius i passius financers en la base de càlcul.

En la taula següent es mostra l'estimació revisada de la dotació al compte de compensació per al període 2016-2019.

	PRESSUPOST 2016	REVISIÓ 2017	REVISIÓ 2018	REVISIÓ 2019	TOTAL 2016-2020
Total Pressupost de despesa	24.231.024	27.451.891	26.389.176	26.467.431	
Ajustament dotació compte de compensació	19.894	27.424	26.363	26.441	
Base de càlcul per a la dotació	24.211.130	27.424.467	26.362.813	26.440.990	
Dotació al compte de compensació (0,1%)	24.211	27.424	26.363	26.441	104.439



## 2- Projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses

En la revisió de les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses, s'han tingut en compte l'impacte de les mesures previstes pel període considerat, així com l'evolució tendencial de les mateixes.

Es mantenen les línies directrius sota les quals es va confeccionar el marc pressupostari inicial per al mandat :

- Donar impuls a tots aquells **projectes, infraestructures i iniciatives que maximitzen el potencial de la parròquia i ajuden a promoure l'activitat econòmica, cultural, social i esportiva,**
- **Minimitzar l'impacte de la pressió fiscal** sobre els ciutadans i negocis radicats a la parròquia, especialment d'aquells que es troben en una situació més desfavorida,
- Continuar garantint un **ampli ventall de prestacions i serveis a la parròquia,** a uns preus assequibles però sostenibles
- Donar continuïtat a les **polítiques d'ajudes socials a aquelles famílies i ciutadans** que passen per moments difícils, en consonància i col·laboració amb les polítiques que s'estableixin a nivell nacional.
- Continuar promovent **sinèrgies dins l'organització comunal** que permetin racionalitzar la utilització dels recursos públics i millorar l'eficiència, tot vetllant per garantir una transparència màxima i rigor en la gestió
- **Mantenir el nivell d'endeutament en uns límits assumibles i sostenibles**

La revisió del marc pressupostari té en compte la projecció de les xifres de tancament 2016, la qual reflexa l'evolució lenta, però positiva dels ingressos. S'han impulsat accions durant el 2016 que han d'afavorir la consolidació i minimitzar la volatilitat dels ingressos per tal de dotar de major estabilitat el marc de gestió comunal i les accions que reverteixen cap als ciutadans i negocis radicats a la parròquia. Els canvis amb major impacte aprovats el 2016, són els relatius a: per una banda l'impost de propietat, que passa de 0,36 euros el m<sup>2</sup> a 0,62€ de forma general, excepte per les superfícies inferiors a 100m<sup>2</sup> que tributen a raó de 0,52€ el m<sup>2</sup>, i per altra banda el relatiu a l'augment de l'impost de rendiment arrendataris que es liquidarà a comptar del proper exercici 2017 (el tipus general ha passat del 3% al 4%). Aquest últim no ha de suposar un increment en la pressió fiscal dels contribuents, atès que es tracta d'un impost comunal deduïble de l'impost sobre societats o sobre la renda de les persones físiques.

Sota aquest context, han estat revisats a l'alça els ingressos corrents inicialment projectats, els quals han de permetre afrontar un augment de la despesa de capital i corrent que anirà destinada a l'adequació de nous espais públics i millora dels existents. Es preveu tancar l'exercici 2016 amb un superàvit pressupostari net (reduccions incloses) de prop de 1,3 milions d'euros que permetrà finançar un augment de la dotació del pressupost 2017 respecte les xifres inicialment projectades, finançat amb romanents de tresoreria.

## 2.1 Projecció d'ingressos:

La projecció d'ingressos ha estat revisada sobre la base de l'execució pressupostària 2016, i les mesures adoptades en el 2016 que tindran impacte el 2017. Així, es preveu un creixement dels ingressos corrents i de capital del 5,8% per 2017 respecte al pressupost 2016. Per 2018 i 2019 s'ha considerat una taxa de creixement del 0,5% anual acumulativa sobre la base 2017, per als capítols 1 Impostos directes, 2 Impostos indirectes, 3 Taxes i altres ingressos, i 5 Ingressos patrimonials.

Pel que fa les transferències rebudes, capítols 4 Transferències corrents i 7 Transferències de capital, s'ha previst una taxa de creixement 0. L'aplicació de la transferència de Govern a despesa corrent o despesa de capital s'ha ajustat seguint les necessitats derivades de l'evolució de la despesa i amb l'objectiu de garantir el principi de suficiència dels recursos corrents per a finançar les despeses corrents.

Pel que fa la previsió del capítol 9 Actius financers s'ha considerat el finançament extern necessari per a fer front al projecte plurianual "Aparcament Part Alta" per un import total de 10 milions d'euros (5,4 milions d'euros en el període 2016-2019).

En el quadre següent es resumeixen les taxes de creixement 2017 i posteriors.

Estat d'ingressos	PRESSUPOST	REVISIÓ	Taxa creix.	Taxa creix.	Taxa creix.
	2016	2017	Rv.17 vs P16	Rv.18 vs Rv 17	Rv.19 vs Rv 16
Total Capítol 1 Impostos directes	4.861.068	5.555.288	14,28%	0,50%	0,50%
Total Capítol 2 Impostos indirectes	800.000	1.000.000	25,00%	0,50%	0,50%
Total Capítol 3 Taxes i altres ingressos	8.140.837	8.427.171	3,52%	0,50%	0,50%
Total Capítol 4 Transferències corrents	2.556.730	2.328.166	-8,94%	3,28%	3,97%
Total Capítol 5 Ingressos patrimonials	591.039	590.772	-0,05%	0,50%	0,50%
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>16.949.674</b>	<b>17.901.396</b>	<b>5,61%</b>	<b>0,86%</b>	<b>0,96%</b>
Total Capítol 7 Transferències de capital	5.681.349	6.048.559	6,46%	-3,55%	-1,64%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.681.349</b>	<b>6.048.559</b>	<b>6,46%</b>	<b>-3,55%</b>	<b>-1,64%</b>
<b>Total Ingressos corrents i capital</b>	<b>22.631.024</b>	<b>23.949.955</b>	<b>5,83%</b>	<b>-0,25%</b>	<b>0,33%</b>
Total Capítol 8 Actius financers	1.300.000	3.041.936	134,00%	-100,00%	
Total Capítol 9 Passius financers	300.000	460.000	53,33%	443,48%	0,00%
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>1.600.000</b>	<b>3.501.936</b>	<b>118,87%</b>	<b>-28,61%</b>	<b>0,00%</b>
<b>INGRESSOS TOTALS</b>	<b>24.231.024</b>	<b>27.451.891</b>	<b>13,29%</b>	<b>-3,87%</b>	<b>0,30%</b>

D'acord amb l'anterior, a continuació es presenta de forma comparada, el marc pressupostari inicial, amb el marc pressupostari revisat



### 2.1.1 Marc pressupostari inicial període 2016-2019 (ingressos)

Estat d'ingressos	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Impostos directes	4.861.068	4.885.373	4.909.800	4.934.349	19.590.591
Total Capítol 2 Impostos indirectes	800.000	804.000	808.020	812.060	3.224.080
Total Capítol 3 Taxes i altres ingressos	8.140.837	8.181.541	8.222.449	8.263.561	32.808.389
Total Capítol 4 Transferències corrents	2.556.730	2.611.501	2.698.671	2.806.206	10.673.107
Total Capítol 5 Ingressos patrimonials	591.039	593.995	596.965	599.949	2.381.948
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>16.949.674</b>	<b>17.076.410</b>	<b>17.235.905</b>	<b>17.416.126</b>	<b>68.678.115</b>
Total Capítol 7 Transferències de capital	5.681.349	5.626.578	5.539.408	5.431.873	22.279.209
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.681.349</b>	<b>5.626.578</b>	<b>5.539.408</b>	<b>5.431.873</b>	<b>22.279.209</b>
<b>Total Ingressos corrents i capital</b>	<b>22.631.024</b>	<b>22.702.988</b>	<b>22.775.313</b>	<b>22.847.999</b>	<b>90.957.324</b>
Total Capítol 8 Actius financers	1.300.000	0	0	0	1.300.000
Total Capítol 9 Passius financers	300.000	2.200.000	2.500.000	2.500.000	7.500.000
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>1.600.000</b>	<b>2.200.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>8.800.000</b>
<b>INGRESSOS TOTALS</b>	<b>24.231.024</b>	<b>24.902.988</b>	<b>25.275.313</b>	<b>25.347.999</b>	<b>99.757.324</b>

### 2.1.2 Marc pressupostari revisió 2017 període 2016-2019 (ingressos)

Estat d'ingressos	EXECUCIÓ EST.	REVISIÓ	REVISIÓ	REVISIÓ	REVISIÓ
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Impostos directes	5.164.894	5.555.288	5.583.064	5.610.980	21.914.225
Total Capítol 2 Impostos indirectes	1.895.696	1.000.000	1.005.000	1.010.025	4.910.721
Total Capítol 3 Taxes i altres ingressos	7.933.755	8.427.171	8.469.307	8.511.653	33.341.886
Total Capítol 4 Transferències corrents	988.392	2.328.166	2.404.471	2.500.019	8.221.047
Total Capítol 5 Ingressos patrimonials	622.142	590.772	593.726	596.694	2.403.333
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>16.604.878</b>	<b>17.901.396</b>	<b>18.055.567</b>	<b>18.229.371</b>	<b>70.791.213</b>
Total Capítol 7 Transferències de capital	7.393.140	6.048.559	5.833.608	5.738.060	25.013.367
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.393.140</b>	<b>6.048.559</b>	<b>5.833.608</b>	<b>5.738.060</b>	<b>25.013.367</b>
<b>Total Ingressos corrents i capital</b>	<b>23.998.018</b>	<b>23.949.955</b>	<b>23.889.176</b>	<b>23.967.431</b>	<b>95.804.580</b>
Total Capítol 8 Actius financers	0	3.041.936	0	0	3.041.936
Total Capítol 9 Passius financers	0	460.000	2.500.000	2.500.000	5.460.000
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>0</b>	<b>3.501.936</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>8.501.936</b>
<b>INGRESSOS TOTALS</b>	<b>23.998.018</b>	<b>27.451.891</b>	<b>26.389.176</b>	<b>26.467.431</b>	<b>104.306.517</b>

### 2.1.3 Variació Marc pressupostari revisió 2017 vs inicial (ingressos)

Estat d'ingressos	VARIACIÓ	VARIACIÓ	VARIACIÓ	VARIACIÓ	VARIACIÓ
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Impostos directes	303.826	669.915	673.264	676.630	2.323.635
Total Capítol 2 Impostos indirectes	1.095.696	196.000	196.980	197.965	1.686.641
Total Capítol 3 Taxes i altres ingressos	-207.082	245.629	246.858	248.092	533.497
Total Capítol 4 Transferències corrents	-1.568.338	-283.335	-294.200	-306.187	-2.452.060
Total Capítol 5 Ingressos patrimonials	31.102	-3.223	-3.239	-3.255	21.385
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>-344.796</b>	<b>824.986</b>	<b>819.663</b>	<b>813.246</b>	<b>2.113.098</b>
Total Capítol 7 Transferències de capital	1.711.791	421.981	294.200	306.187	2.734.158
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.711.791</b>	<b>421.981</b>	<b>294.200</b>	<b>306.187</b>	<b>2.734.158</b>
<b>Total Ingressos corrents i capital</b>	<b>1.366.995</b>	<b>1.246.967</b>	<b>1.113.863</b>	<b>1.119.432</b>	<b>4.847.256</b>
Total Capítol 8 Actius financers	-1.300.000	3.041.936	0	0	1.741.936
Total Capítol 9 Passius financers	-300.000	-1.740.000	0	0	-2.040.000
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>-1.600.000</b>	<b>1.301.936</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-298.064</b>
<b>INGRESSOS TOTALS</b>	<b>-233.005</b>	<b>2.548.903</b>	<b>1.113.863</b>	<b>1.119.432</b>	<b>4.549.193</b>



### 2.1.3 Variació Marc pressupostari revisió 2017 vs inicial en % (ingressos)

Estat d'ingressos	VAR %	VAR %	VAR %	VAR %	VAR %
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Impostos directes	6%	14%	14%	14%	12%
Total Capítol 2 Impostos indirectes	137%	24%	24%	24%	52%
Total Capítol 3 Taxes i altres ingressos	-3%	3%	3%	3%	2%
Total Capítol 4 Transferències corrents	-61%	-11%	-11%	-11%	-23%
Total Capítol 5 Ingressos patrimonials	5%	-1%	-1%	-1%	1%
<b>Ingressos per operacions corrents</b>	<b>-2%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>
Total Capítol 7 Transferències de capital	30%	7%	5%	6%	12%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>30%</b>	<b>7%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>12%</b>
<b>Total Ingressos corrents i capital</b>	<b>6%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>
Total Capítol 8 Actius financers	-100%				134%
Total Capítol 9 Passius financers	-100%	-79%	0%	0%	-27%
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>-100%</b>	<b>59%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-3%</b>
<b>INGRESSOS TOTALS</b>	<b>-1%</b>	<b>10%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>

### 2.2 Projecció de despeses:

La millora de l'evolució del pressupost d'ingressos i el nivell d'endeutament controlat, possibiliten un creixement de la despesa corrent que ha de contribuir a desenvolupar nous projectes d'inversió a la parròquia, però que requereixen també de les dotacions de despesa corrent oportunes.

En aquest sentit, és necessari indicar que el Tribunal de comptes publicava el passat 2 de novembre com a objectiu relatiu al creixement de la despesa corrent per al Comú d'Escaldes-Engordany un 0,5%, coincident amb el marc pressupostari inicialment aprovat per al mandat.

D'acord amb les necessitats vinculades als diferents projectes a impulsar que es detallen en el pressupost 2017 pendent d'aprovació, i ateses les previsions d'ingressos, la revisió del marc pressupostari permet situar la taxa de creixement finalment en un 5,61%.

Per als exercicis 2018-2019 s'ha considerat una taxa de creixement del 0,5% acumulada anual sobre la base de l'exercici 2017 revisat, per als capítols 1 Despeses de personal, 2 Consum de béns corrents i Serveis, i 4 Transferències corrents.

La projecció del capítol 3 Despeses financeres s'ha efectuat en base al diferencial pactat per a cada operació de finançament vigent, i l'euribor actual. Per als anys 2018, i 2019 s'ha considerat un augment de l'euribor a 1 any del +0,25 anual. En la previsió s'ha tingut en compte les despeses financeres vinculades a l'operació de finançament necessària relativa al projecte plurianual de construcció de l'Aparcament "Part Alta".

La projecció del capítol 9 Passius financers s'ha efectuat tenint en compte el pla d'amortització de les operacions de finançament existent i l'evolució dels tipus d'interès tal com s'assenyala en l'apartat precedent per a la projecció del capítol 3 Despeses financeres. – No es preveuen amortitzacions anticipades de capital, atès que els nivells d'endeutament són molt raonables i es volentat reconduir els recursos per poder destinar-los a nous projectes.

La projecció de la despesa d'inversió s'ha efectuat tenint en compte el programa d'inversions previst per al mandat i la capacitat final resultant de la previsió d'ingressos i de despeses corrents i passius financers.

La taula següent resumeix la taxa de creixement revisada per a cada capítol:

Estat de despeses	PREVISIÓ	REVISIÓ	Taxa creix.	Taxa creix.	Taxa creix.
	2016	2017	Rv.17 vs P16	Rv.18 vs Rv 17	Rv.19 vs Rv 16
Total Capítol 1 Despeses de personal	9.677.229	9.757.520	0,83%	0,50%	0,50%
Total Capítol 2 Consum de béns corrents	5.953.550	6.854.597	15,13%	0,50%	0,50%
Total Capítol 3 Despeses financeres	323.522	289.815	-10,42%	22,81%	23,97%
Total Capítol 4 Transferències corrents	995.373	999.464	0,41%	0,50%	0,50%
<b>Despeses per operacions corrents</b>	<b>16.949.674</b>	<b>17.901.396</b>	<b>5,61%</b>	<b>0,86%</b>	<b>0,96%</b>
Total Capítol 6 Inversions	2.921.144	5.178.575	77,28%	7,26%	-1,41%
Total Capítol 7 Transferències de capital	25.000	0	-100,00%		
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.946.144</b>	<b>5.178.575</b>	<b>75,77%</b>	<b>7,26%</b>	<b>-1,41%</b>
Total Capítol 8 Actius financers	1.300.000	1.300.000	0,00%	-100,00%	
Total Capítol 9 Passius financers	3.035.205	3.071.920	1,21%	-9,54%	-0,63%
<b>Despeses financeres</b>	<b>4.335.205</b>	<b>4.371.920</b>	<b>0,85%</b>	<b>-36,44%</b>	<b>-0,63%</b>
<b>DESPESES TOTALES</b>	<b>24.231.024</b>	<b>27.451.891</b>	<b>13,29%</b>	<b>-3,87%</b>	<b>0,30%</b>

### 2.2.1 Marc pressupostari inicial període 2016-2019 Despeses

Estat de despeses	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Despeses de personal	9.677.229	9.725.615	9.774.243	9.823.115	39.000.202
Total Capítol 2 Consum de béns corrents i serveis	5.953.550	5.983.318	6.013.235	6.043.301	23.993.404
Total Capítol 3 Despeses financeres	323.522	367.127	443.075	539.332	1.673.056
Total Capítol 4 Transferències corrents	995.373	1.000.350	1.005.352	1.010.378	4.011.453
<b>Despeses per operacions corrents</b>	<b>16.949.674</b>	<b>17.076.410</b>	<b>17.235.905</b>	<b>17.416.126</b>	<b>68.678.115</b>
Total Capítol 6 Inversions	2.921.144	4.777.145	5.279.233	5.181.851	18.159.373
Total Capítol 7 Transferències de capital	25.000				25.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>2.946.144</b>	<b>4.777.145</b>	<b>5.279.233</b>	<b>5.181.851</b>	<b>18.184.373</b>
Total Capítol 8 Actius financers	1.300.000	0	0	0	1.300.000
Total Capítol 9 Passius financers	3.035.205	3.049.433	2.760.175	2.750.022	11.594.836
<b>Despeses financeres</b>	<b>4.335.205</b>	<b>3.049.433</b>	<b>2.760.175</b>	<b>2.750.022</b>	<b>12.894.836</b>
<b>DESPESES TOTALES</b>	<b>24.231.024</b>	<b>24.902.988</b>	<b>25.275.313</b>	<b>25.347.999</b>	<b>99.757.324</b>



## 2.2.2 Marc pressupostari revisió 2017 període 2016-2019 Despeses

Estat de despeses	EXECUCIÓ EST.	REVISIÓ	REVISIÓ	REVISIÓ	PREVISIÓ
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Despeses de personal	9.434.876	9.757.520	9.806.308	9.855.340	38.854.044
Total Capítol 2 Consum de béns corrents i s	5.985.829	6.854.597	6.888.870	6.923.314	26.652.609
Total Capítol 3 Despeses financeres	275.558	289.815	355.928	441.234	1.362.536
Total Capítol 4 Transferències corrents	908.616	999.464	1.004.461	1.009.483	3.922.025
<b>Despeses per operacions corrents</b>	<b>16.604.878</b>	<b>17.901.396</b>	<b>18.055.567</b>	<b>18.229.371</b>	<b>70.791.213</b>
Total Capítol 6 Inversions	2.894.534	5.178.575	5.554.778	5.476.645	19.104.531
Total Capítol 7 Transferències de capital	114.444	0	0	0	114.444
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.008.978</b>	<b>5.178.575</b>	<b>5.554.778</b>	<b>5.476.645</b>	<b>19.218.975</b>
Total Capítol 8 Actius financers	0	1.300.000	0	0	1.300.000
Total Capítol 9 Passius financers	3.041.837	3.071.920	2.778.831	2.761.415	11.654.002
<b>Despeses financeres</b>	<b>3.041.837</b>	<b>4.371.920</b>	<b>2.778.831</b>	<b>2.761.415</b>	<b>12.954.002</b>
<b>DESPESES TOTALS</b>	<b>22.655.693</b>	<b>27.451.891</b>	<b>26.389.176</b>	<b>26.467.431</b>	<b>102.964.191</b>
<b>SUPERÀVIT / DEFICIT</b>	<b>1.342.326</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.342.326</b>

## 2.2.3 Variació Marc pressupostari revisió 2017 vs inicial Despeses

Estat de despeses	VARIACIÓ	VARIACIÓ	VARIACIÓ	VARIACIÓ	PREVISIÓ
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Despeses de personal	-242.353	31.905	32.065	32.225	-146.158
Total Capítol 2 Consum de béns corrents i	32.278	871.279	875.635	880.013	2.659.205
Total Capítol 3 Despeses financeres	-47.964	-77.312	-87.147	-98.098	-310.520
Total Capítol 4 Transferències corrents	-86.757	-886	-890	-895	-89.428
<b>Despeses per operacions corrents</b>	<b>-344.796</b>	<b>824.986</b>	<b>819.663</b>	<b>813.246</b>	<b>2.113.098</b>
Total Capítol 6 Inversions	-26.611	401.430	275.545	294.794	945.158
Total Capítol 7 Transferències de capital	89.444	0	0	0	89.444
<b>Despeses de capital</b>	<b>62.834</b>	<b>401.430</b>	<b>275.545</b>	<b>294.794</b>	<b>1.034.602</b>
Total Capítol 8 Actius financers	-1.300.000	1.300.000	0	0	0
Total Capítol 9 Passius financers	6.632	22.487	18.655	11.393	59.167
<b>Despeses financeres</b>	<b>-1.293.368</b>	<b>1.322.487</b>	<b>18.655</b>	<b>11.393</b>	<b>59.167</b>
<b>DESPESES TOTALS</b>	<b>-1.575.331</b>	<b>2.548.903</b>	<b>1.113.863</b>	<b>1.119.432</b>	<b>3.206.867</b>

## 2.2.4 Variació Marc pressupostari revisió 2017 vs inicial % Despeses

Estat de despeses	VAR %	VAR %	VAR %	VAR %	VAR %
	2016	2017	2018	2019	2016-2019
Total Capítol 1 Despeses de personal	-3%	0%	0%	0%	0%
Total Capítol 2 Consum de béns corrents	1%	15%	15%	15%	11%
Total Capítol 3 Despeses financeres	-15%	-21%	-20%	-18%	-19%
Total Capítol 4 Transferències corrents	-9%	0%	0%	0%	-2%
<b>Despeses per operacions corrents</b>	<b>-2%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>
Total Capítol 6 Inversions	-1%	8%	5%	6%	5%
Total Capítol 7 Transferències de capital	358%				358%
<b>Despeses de capital</b>	<b>2%</b>	<b>8%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>6%</b>
Total Capítol 8 Actius financers	-100%	--			0%
Total Capítol 9 Passius financers	0%	1%	1%	0%	1%
<b>Despeses financeres</b>	<b>-30%</b>	<b>43%</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>DESPESES TOTALS</b>	<b>-7%</b>	<b>10%</b>	<b>4%</b>	<b>4%</b>	<b>3%</b>

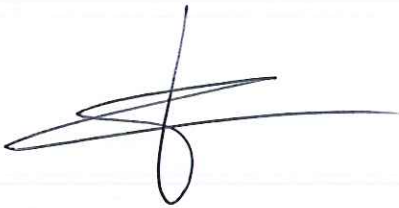
### **3- Projeccions econòmiques generals**

Per a les projeccions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari durant el període de mandat 2016-2019 s'han mantingut les premisses inicials, les quals s'han ajustat en els aspectes que han estat comentats en l'anterior apartat 2.



La intervenció Comunal ha procedit a avaluar el compliment de les obligacions establertes en la llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, de la revisió del marc pressupostari del Comú d'Escaldes-Engordany corresponen al mandat 2016-2019, i hi dona conformitat en virtut de l'article 22.2 de la mateixa.

Escaldes-Engordany, desembre de 2016

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Mònica Navarro Puig

Interventora