



## **AJUNTAMENT DE VILADRAU**

### **INFORME I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2018 – 2020**

#### **ÍNDEX**

1.	Introducció .....	2
2.	Fonaments de dret .....	2
3.	Àmbit subjectiu .....	3
4.	Contingut i tramitació del pla econòmic i financer .....	3
5.	Anàlisi del compliment dels objectius i previsions.....	7
6.	Mesures a adoptar .....	23
7.	Anàlisi de la situació econòmica actual .....	23



## 1. INTRODUCCIÓ

L' Informe d'intervenció de data 27 de març de 2019 a que fa referència l'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, informa que **la liquidació** de l'exercici 2018 d'aquesta corporació, aprovada en data 4 d'abril de 2019, **no compleix** amb l'objectiu **d'estabilitat pressupostària**.

Aquest incompliment vindria donat fonamentalment pels motius que s'exposen a continuació:

*Per utilització del Romanent líquid de tresoreria general en el finançament de l'expedient d'incorporació de romanent de crèdit per a finançar les obres de Rehabilitació del centre d'atenció de la gent gran*

L' Ajuntament de Viladrau, en conseqüència, ha elaborat un escenari pressupostari que abraça el període 2019 a 2020 on presenta l'any d'origen de l' incompliment (2018) i l'evolució necessària per a aconseguir una situació de compliment tant de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com de la regla de despesa per a l'exercici 2020 .

## 2. FONAMENTS DE DRET

- Llei Orgànica 2/2012, 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
- Llei 27/2013, 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració Local, la qual afegeix un nou article 116 bis a la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, del contingut i seguiment del pla econòmic-financer.



- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 novembre, que modifica l'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Nota informativa sobre la tramitació dels Plans Econòmics i Financers aprovats pels ens local d'11 de novembre de 2014 de Tutela financera.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2019, de data 23 de gener de 2019.

### 3. ÀMBIT SUBJECTIU :

L'àmbit subjectiu inclòs en aquest pla econòmic i financer es correspon amb les entitats següents, incloses dins el sector administracions públiques (d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes – SEC 2010), i que conformen el perímetre de consolidació per a l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa d'aquesta entitat

Entitat Local : VILADRAU

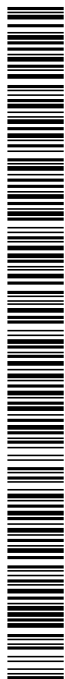
### 4. CONTINGUT I TRAMITACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER:

L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents.

L' informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'incorporarà al previst als art. 168.4, 177.2 i 191.3 del TRLHL, referits respectivament a l'aprovació del pressupost general de la corporació, les seves modificacions i a la seva liquidació.

L'article 21.1 de la LO 2/2012, 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, objectiu de deute públic o de la regla despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article.

L'article 21.2 de la LO 2/2012, 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que els plans econòmics i financers contindran com a mínim la informació següent:





- a) Les causes de l' incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, de l'incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit de que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d' aplicació de les mesures incloses al pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extra pressupostaris en els quals s'han de comptabilitzar.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els que es basen aquestes previsions, en consonància amb el que preveu l' informe al que es fa referència en l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

L'art. 116 bis de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, estableix com a contingut i seguiment del pla econòmic i financer addicionalment al previst a l'art. 21 de la LO 2/2012, 27 d'abril d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera les mesures següents:

- a) Supressió de les competències que exerceixi l'entitat local que siguin diferents de les pròpies o de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per a reduir costos.
- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'entitat local
- d) Racionalització organitzativa.
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediat anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mig de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim previst a la normativa de morositat
- f) Una proposta de fusió amb un municipi limítrof de la mateixa província.

L'Article 23 de la LO 2/2012, estableix pel que fa a la tramitació i seguiment dels plans econòmics financers i dels plans de reequilibri el següent:





"Els plans econòmics financers seran presentats davant els òrgans contemplats en els apartats següents en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment o s'apreciïn les circumstàncies previstes a l'article 11.3, respectivament. Aquests plans hauran de ser aprovats pels esmentats òrgans en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir dels tres mesos des de la constatació de l'incompliment o de l'apreciació de les circumstàncies previstes a l'article 11.3."

Els plans econòmics financers elaborats per les Corporacions Locals hauran de ser aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses a l'àmbit subjectiu definit als articles 111 i 135 del TRLRHL seran tramesos al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per la seva aprovació definitiva i seguiment excepte en el supòsit que la Comunitat Autònoma en el qual el seu territori es trobi la Corporació Local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals.

En aquest últim supòsit el pla serà tramès a la corresponent Comunitat Autònoma, la qual serà la responsable de la seva aprovació i seguiment. La Comunitat Autònoma haurà de retre informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dels esmentats plans i dels resultats del seguiment que efectui sobre els mateixos.

Els plans econòmics financers es remetran per al seu coneixement a la Direcció General de Política Financera. Es donarà a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat.

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques donarà publicitat als plans econòmics financers, als plans de reequilibri i a l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat de les mateixes.

L' article 9.2. de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, estableix que:

Quan es donin les circumstàncies previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la Corporació Local aprovarà un pla econòmic financer que, a més del que s'ha previst a l'article 21.2 de la mencionada Llei Orgànica, ha de contenir al menys la següent informació:

a) Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data d'implementació. Aquestes mesures hauran de ser coherents amb la variació interanual de les seves previsions pressupostàries respectives.

b) L'estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de la despesa.



c) L'evolució del deute, el compliment del límit del deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d' 1 d'octubre i mitjançant aquesta modificació s'estableix que la corporació local remetrà el Pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la corporació.

Independentment d'aquesta obligació de comunicació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dels Plans econòmics i financers aprovats, el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya és l'òrgan competent per a la supervisió d'aquests plans i per tant cal trametre la documentació prevista a l'Ordre ECF/138/2007.

L'Art. 25 de la LO 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix com a mesures coercitives:

1. En cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic financer o del pla de reequilibri, o quan el període mitjà de pagament als proveïdors de la Comunitat Autònoma superi en més de 30 dies el termini màxim de la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de la comunicació prevista a l'article 20.6, l'Administració responsable haurà de:

a) Aprovar, en el termini de 15 dies des de que es produeixi l'incompliment, la no disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert.

Aquest acord haurà de detallar les mesures de reducció de despesa corresponents i identificar el crèdit pressupostari afectat, no podent ser revocat durant l'exercici pressupostari en què s'aprovi o fins a l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada en comptes auxiliars, a la qual cosa aquesta informació serà objecte d'un seguiment específic. Així mateix, quan resulti necessari per donar compliment als compromisos de consolidació fiscal amb la Unió Europea, les competències normatives que s'atribueixin a les comunitats autònomes en relació amb els tributs cedits passaran a ser exercides per l'Estat.

b) Constituir, quan se sol·liciti pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu producte interior brut nominal. El dipòsit serà cancel·lat en el moment en què s'apliquin les mesures que garanteixin el compliment dels objectius.



Si en el termini de 3 mesos des de la constitució del dipòsit no s'hagués presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures, el dipòsit no meritirà interessos. Si transcorregut un nou termini de 3 mesos persistís l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es convertirà en multa coercitiva.

2. Si no adopta alguna de les mesures previstes en l'apartat a) anterior o en cas de resultar aquestes insuficients el Govern pot acordar la tramesa, sota la direcció del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'una comissió d'experts per valorar la situació econòmica i pressupostària de l'administració afectada. Aquesta comissió podrà sol·licitar, i l'administració corresponent estarà obligada a facilitar, qualsevol dada, informació o antecedent respecte a les partides d'ingressos o despeses. La comissió haurà de presentar una proposta de mesures i les seves conclusions es faran públiques en una setmana. Les mesures proposades seran d'obligat compliment per a l'administració incomplidora.

## 5. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS I PREVISIONS

### ***5a) Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària liquidació pressupost 2018***

L'article 11 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF), disposa que en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Administracions Públiques, i la resta d'entitats que formen part del sector públic, es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària.

Atenent a l'article 3.2 de la LOEPSF, s'entendrà per estabilitat pressupostària de les AAPP la situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'article 11.4, de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

En relació a la **liquidació** de 2018 aprovada en data 04/04/2019 per aquesta corporació, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:





PRESSUPOST INGRESSOS RDN/2018			PRESSUPOST DESPESES ORN 2018/		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CA P	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	897.027,49	1	Despeses personal	329.819,57
2	Impostos indirectes	33.733,38	2	Desp. corrents béns i s.	1.014.311,21
3	Taxes i altres ingressos	299.976,20	3	Despeses financeres	1.836,71
4	Transf. corrents	464.655,01	4	Transf. corrents	42.033,05
5	Ingressos patrimonials	21.112,25	5	Fons contingència	
6	Alienació d'inv. reals		6	Inversions reals	600.460,04
7	Transf. De capital	117.055,47	7	Transf. De capital	
<b>TOTAL</b>		<b>1.833.559,80</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.988.460,83</b>

Pel que fa al càlcul de la necessitat de finançament de l'informe d'intervenció de la **liquidació** de 2018 aprovada, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

A) Drets reconeguts/Previsions ingressos dels capítols 1 a 7	1.833.559,80
B) Obligacions reconegudes/ Previsions despeses dels capítols 1 a 7	1.988.460,83
C) Dèficit no financer (A-B)	-154.901,03
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-12.077,81
<b>E) Dèficit de finançament (C +- D)</b>	<b>-166.978,84</b>

*En atenció a les dades analitzades de la liquidació del pressupost de 2018, aquesta corporació presenta capacitat/necessitat de finançament i per tant **no s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.***

\*(1)Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost de 2018:

#### INGRESSOS:

##### 1.Ajustament 1: Ajust per recaptació

Capítols INGRESSOS	DRN 2018	Recaptació corrent	Recaptació tancats	total cobrat	import a ajustar
1	897.027,49	837.925,15	45.201,99	883.127,14	-13.900,35
2	33.733,38	33.733,38		33.733,38	0,00
3 sense CCE ni QQUU	299.976,20	291.032,78	10.765,96	301.798,74	1.822,54



**DESPESES:****1. NO N'HI HA**

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	-12.077,81	Compte 413	0,00
PTE	0,00	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
		Lisings	0,00
		Execució d'avals	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-12.077,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

**5b) Anàlisi del compliment de la regla de despesa liquidació pressupost 2018:**

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el qual defineix la Regla de despesa, disposa que la variació de la despesa computable de l'administració central, comunitats autònomes i corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola.

La taxa de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola està fixada per a 2018 en **el 2,4%**.

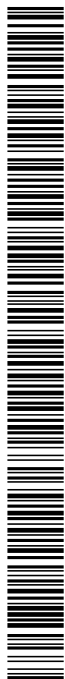
S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes SEC, exclosos els interessos del deute, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys que s'obtinguin els augments o les disminucions de recaptació podrà augmentar o haurà de disminuir en la quantia equivalent.

**5b.1) Càlcul del total despesa computable per a 2018**

La base de càlcul, d'acord amb la Guia per a la determinació de la regla de despesa de la Intervenció General d'Administració de l'Estat (IGAE), està formada per la liquidació de l'exercici, una vegada practicats els ajustos establerts.

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul, tenen com a referència de partida, la liquidació de l'exercici 2017 i està



composada per les obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

ORN	2017
1	329.859,18
2	971.092,95
3	4.441,73
4	47.207,68
6	445.107,73
7	
<b>Despeses no financeres</b>	<b>1.797.709,27</b>

Despeses 1 a 7	<b>1.797.709,27</b>
Ajustos	0,00
Despesa finançada subvencions	-175.424,49
Interessos	-2.666,06
Ajust interessos subvencionats	0,00
Despesa finançada amb superàvit	0,00

<b>Import segons regla:</b>	<b>1.619.618,72</b>
-----------------------------	---------------------

1. Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2017, aquest ascendeix a **175.424,49 euros**, les quals es detallen a continuació:

Concepte subvenció	Capítol despesa que finança	Import total finançament per agent	Cost total	ORN de l'exercici	Agent finançador
Interessos de préstecs	3				Diputacions
DIPUTACIO, CANONADA AIGUA	6	47.876,00	68.683,30	68.683,30	Diputacions
DIPUTACIO, CALDERA BIOMASA	6	38.761,78	92.547,54	92.547,54	Diputacions
DIPUTACIO, CAMINS	2	26.000,00	26.000,00	26.000,00	Diputacions
GENERALITAT, ALCALDIA	2	26.411,71	26.411,71	26.411,71	CA
DIPUTACIO ESPAI MONT	2	25.000,00	25.000,00	25.000,00	Diputacions
DIPUTACIO ESCOLA BRESS	2	11.375,00	11.375,00	11.375,00	Diputacions
<b>TOTAL</b>		<b>175.424,49</b>			



La relació de les obligacions corresponents a les **inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit** de l'exercici anterior durant l'exercici 2017 és la següent: no n'hi ha

Per tant, **el total despesa computable per al 2017**, seria l'import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i l'import de les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior, donant un import de 1.619.618,72, tal i com es mostra al quadre següent:

Liquidació 1 a 7	1.797.709,27
Interessos (sense comissions)	2.666,06
Suma de capítulos 1 a 7 de gastos	1.795.043,21
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>0,00</b>

<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>1.795.043,21</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-175.424,49
Unión Europea	0,00
Estado	0,00
Comunidad Autonoma	26.411,71
Diputaciones	149.012,78
Otras Administraciones Publicas	0,00
(-) Despesa finançada amb superàvit	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>1.619.618,72</b>



### **5b.2) Càlcul del límit total de despesa computable per a 2018**

La base de càlcul, d'acord amb la Guia per a la determinació de la regla de despesa de la Intervenció General d' Administració de l' Estat (IGAE), està formada per la liquidació, una vegada practicats els ajustos establerts.

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul per a la liquidació de 2018 està composta per les obligacions reconegudes de despeses dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

OBLIGACIONS RECONEGUDES	Liquidació 2018	Ajustos Ajuntament	2018 ajustat
1	329.819,57	0,00	329.819,57
2	1.014.311,21	0,00	1.014.311,21
3	1.836,71	0,00	1.836,71
4	42.033,05	0,00	42.033,05
6	600.460,29	0,00	600.460,29
7	0,00	0,00	0,00
<b>execució avals 1 a 7</b>		0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.988.460,83</b>	<b>0,00</b>	<b>1.988.460,83</b>

1. Pel que fa a l' import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2018, aquest ascendeix a **81.233,23 euros**, les quals es detallen a continuació:

Concepte subvenció	Capítol despesa que finança	Import total finançament per agent	Cost total	ORN de l'exercici
Interessos de préstecs	3			
ACA SUBV.AIGUA	6	81.232,23	81.232,23	81.232,23

I pel que fa al detall de les inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior:

Despeses 1 a 7	<b>1.988.460,83</b>
Ajustos	0,00
Despesa finançada subvencions	-81.232,23
Interessos	-45,37
Ajust interessos subvencionats	0,00
Despesa finançada amb superàvit	-255.279,75

<b>Import segons regla:</b>	<b>1.651.903,48</b>
-----------------------------	---------------------





DESCRIPCIÓ PROJECTE	PROGRAMA I ECONOMICA	IMPORT FINANÇAT RLTG
Rehabilitació Centre Gent gran	63301 933	255.279,75

Per tant, **el total despesa computable per a 2018**, seria l' import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior donant un import de **1.651.903,48 euros** tal i com es mostra al quadre següent:

Liquidació 1 a 7	1.988.460,83
Interessos (sense comissions)	45,37
Suma de capitulos 1 a 7 de gastos	1.988.415,46
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>0,00</b>

<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>1.988.415,46</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-81.232,23
Unión Europea	0,00
Estado	0,00
Comunidad Autonoma	0,00
Diputaciones	81.232,23
Otras Administraciones Publicas	0,00
(-) Despesa finançada amb superàvit	-255.279,75
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>1.651.903,48</b>

A l' import resultant s'hauran d'aplicar, en el cas que n'hi hagi, **els augments o disminucions per canvis normatius** que s'hagin produït i que són els detallats a continuació: no n'hi ha



El total de despesa màxima computable per a 2018 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2017, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2018 en **2,4%**.

En conseqüència, el total de límit de despesa computable per a 2018 és de **1.658.489,57 euros**, tal i com es detalla al quadre següent:

Total despesa computable a l'exercici (1)	1.619.618,72
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,024
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.658.489,57
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>1.658.489,57</b>

Un cop calculat el límit **de despesa computable per a 2017** i el total despesa computable aprovada per a 2018, es desprèn el **COMPLIMENT de la regla de despesa** tal i com es mostra al quadre següent:

Total despesa computable a l'exercici (1)	1.619.618,72	1.651.903,48
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,024	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.658.489,57	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>1.658.489,57</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>1.651.903,48</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>6.586,09</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		1,99%

### **5.c) Informació d'ingressos i despeses, a nivell de capítols, de la liquidació, així com les projeccions pressupostaries d'ingressos i despeses previstes liquidar als exercicis 2018- 2019-2020.**

S' Annexa el model PR-1.2 de tutela financera corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la LIQUIDACIÓ de 2018, de les previsions de liquidació al 2019 i les previsions de liquidació per al 2020 per al compliment dels dos objectius.



	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
<b>Estat d'ingressos</b>			
1 Capítol 1	897.027	898.500	900.000
2 Capítol 2	33.733	50.000	50.000
3 Capítol 3	299.976	450.150	300.500
4 Capítol 4	464.656	445.995	450.000
5 Capítol 5	21.112	25.000	25.000
6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)		150.000	
7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	1.716.505	1.719.645	1.725.500
8 Capítol 6			
9 Capítol 7	117.055	800.000	120.000
10 Capítol 8			
11 Capítol 9			
<b>Estat de despeses</b>			
12 Capítol 1	329.820	375.095	380.000
13 Capítol 2	1.014.311	1.010.000	1.015.000
14 Capítol 3	1.837	1.800	1.750
15 Capítol 4	42.033	51.430	52.000
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	1.388.001	1.438.325	1.448.750
17 Capítol 6	600.460	1.030.000	365.000
18 Capítol 7			
19 Capítol 8	4.376		
20 Capítol 9	47.296	22.500	22.500
<b>Superàvit / dèficit no financer</b>			
21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	-154.900	201.320	31.750
<b>Estat del romanent de tresoreria</b>			
22 Romanent de tresoreria per a despeses generals	752.658		
<b>Deute viu</b>			
23 Deute viu a llarg termini	157.500	135.000	113.500
24 Deute viu a curt termini			
25 Deute viu avalat a llarg termini			
26 Deute viu avalat a curt termini			
<b>Capacitat / necessitat de finançament</b>			
27 Adquisicions netes d'actius financers	1.821.482	2.489.654	1.832.000
28 Passius nets contrets	1.988.460	2.468.325	1.813.750
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	-166.978	21.329	18.250
<b>Estalvi corrent i resultat pressupostari</b>			
30 Estalvi corrent (7 - 16)	328.505	281.320	276.750
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	47.296	22.500	22.500
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	281.209	258.820	254.250
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)	487.781	80.000	245.000
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	-206.573	178.820	9.250
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)			
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	362.260		
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	19.023		
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	29.835		
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	144.895	178.820	9.250
<b>Ràtios financeres</b>			
42 Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	16,38%	15,05%	14,73%
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll [ (30 + 35 + 37 - 39) / 23 ] (%)	208,57%	208,39%	243,83%
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll [ (30+35+37-39) / (23+25) ] (%)	208,57%	208,39%	243,83%
45 Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	43,85%	0,00%	0,00%
46 Volum de deute sobre ingressos corrents ([23 + 24 + 25 + 26] / 7) (%)	9,18%	7,85%	6,58%
<b>Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:</b>			
47 Exercici de l'incompliment			
48 Import de l'incompliment			





### **5c.1) Previsions estimació liquidació exercici 2019**

Com es pot observar, les previsions realitzades per a la liquidació de l'exercici 2019 detallades al PR-1.2 de l'apartat b) d'aquest informe, es corresponen a les premisses següents:

- *La previsió dels ingressos i despeses per a aquest exercici s'han establert tenint en compte les dades de la darrera liquidació aprovada.*
- *La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, i pel que fa a les inversions s'ha tingut en compte tant l'import de les inversions inicialment previstes i les possibles modificacions.*

#### A) Previsions pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2019:

##### *1- Capítols 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics:*

Les previsions estimades s'han realitzat partint de les premisses següents:

- a) Impostos directes: Estimació pressupost 2019, segons ordenances aprovades i tenint en compte la liquidació del 2018, amb un increment mínim de 1.500 € corresponent a altes de vehicles o augments de plusvàlues.
- b) Impostos indirectes: Estimació pressupost 2019, segons ordenances aprovades i tenint en compte la recuperació econòmica que ha fet que hi hagi un increment de llicències d'obres.
- c) Taxes i preus públics: Estimació pressupost 2019, s'ha mantingut la tendència amb la previsió d'unes quotes d'urbanització per una obra a realitzar a la Urbanització Les Guilleries (150.000 €)

*2.- Capítol 4: Transferències corrents: Pressupost aprovat 2019, mantenint les quantitats liquidades el 2018.*

*3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: Estimació pressupost 2019, mantenint les quantitats liquidades el 2018.*

*4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: no procedeix*

*5.- Capítol 7: Transferències de capital: S'ha tingut en compte les estimacions del Pressupost 2019 amb les subvencions que ja s'han concedit i restant les que s'han denegat.*

*6.- Capítol 8: Actius financers:*





*7.- Capítol 9: Passius financers: Segons préstecs vigents.*

*B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2019:*

Les previsions estimades s'han realitzat tenint en compte les dades de la previsió del pressupost inicialment aprovat juntament amb la informació que es disposa actualment en relació a les modificacions previstes aprovades durant l'exercici.

*1.- Capítol 1: Despeses de personal: S'ha consignat el que hi ha previst al Pressupost del 2019 i l'increment bàsicament és degut a l'ocupació d'una plaça d'auxiliar administratiu a mitja jornada.*

*2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: S'ha consignat la previsió del pressupost del 2019, que baixa de la liquidada el 2018 pel fet que hi ha intenció de convocar les places dels tècnics que consten a la relació de llocs de treball i que suposarà la disminució d'aquest capítol.*

*3.- Capítol 3: Despeses financeres: Pressupost 2019, segons consta en el quadre d'amortització dels préstecs vigents.*

*4.- Capítol 4: Transferències corrents: Les previsions en quant a ajudes a entitats que s'han previst en el pressupost 2019.*

*5.- Capítol 6: Inversions reals: S'han consignat les despeses per inversions previstes per aquest any, amb les modificacions aprovades en aquesta data.*

*6.- Capítol 7: Transferències de capital: No procedeix.*

*7.- Capítol 8: Passius financers: No procedeix.*

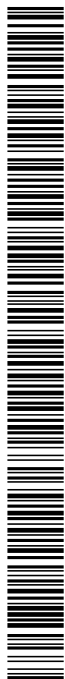
*8.- Capítol 9: Passius Financers: NO procedeix*

**5c.2 ) Previsions estimació liquidació exercici 2020**

Com es pot observar a les previsions realitzades estimades per la liquidació de l'exercici 2020 detallades al PR-1.2 de l'apartat b) d'aquest informe, aquestes corresponen a les premisses següents:

*- La previsió dels ingressos i despeses per a aquest exercici s'han establert tenint en compte les dades de la darrera liquidació aprovada.*

*- La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, i pel que fa a les inversions s'ha tingut en compte tant l'import de les inversions inicialment previstes i les possibles modificacions.*



- S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa als plans pressupostaris 2019-2020.

*A) Pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2020:*

*1.- Capítol 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics: Increment IPC*

*2.- Capítol 4: Transferències corrents: Igual últims anys*

*3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: igual darrers anys*

*4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: no procedeix*

*5.- Capítol 7: Transferències de capital: S'ha previst una disminució ja que no es preveuen obres importants aquest exercici.*

*7.- Capítol 8: Actius financers:*

*8.- Capítol 9: Passius financers: NO procedeix.*

*B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2020:*

*1.- Capítol 1: Despeses de personal : Increment IPC*

*2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: Increment IPC*

*3.- Capítol 3: Despeses financeres: Segons préstecs vigents*

*4.- Capítol 4: Transferències corrents: Mantingut els darrers anys*

*5.- Capítol 6: Inversions reals: S'ha previst una reducció important, ja que els últims anys s'han fet obres importants per urgències sobrevingudes que no s'ha previst que es puguin repetir.*

*6.- Capítol 8: Passius financers:*

*7.- Capítol 9: Passius Financers: Es preveu mantenir l'únic préstec vigent.*

**5d) Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la previsió de liquidació dels exercicis 2019 i 2020:**

***5d.1) COMPLIMENT de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2019***



El càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament en l'estimació de la liquidació de 2019 és el següent:

En relació a l'estimació del pressupost de 2019, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

DRN	2019	ORN	2019
1	898.500,00	1	375.095,00
2	50.000,00	2	1.010.000,00
3	300.150,00	3	1.800,00
4	445.995,00	4	51.430,00
5	25.000,00		
6		6	1.030.000,00
7	800.000,00	7	
<b>Ingressos no financers</b>	<b>2.519.645,00</b>	<b>Despeses no financers</b>	<b>2.468.325,00</b>

**Superàvit no financer 51.320,00**

Ajustos d'ingressos	Ajustos de despeses
Recaptació -29.990,74	Compte 413 0,00
PTE 0,00	Interessos 0,00
Interessos 0,00	Adquis. Pagam. Aplaçat 0,00
	Lísings 0,00
	Execució d'avalis 0,00
	Aportacions de capital 0,00
<b>TOTAL -29.990,74</b>	<b>TOTAL 0,00</b>

Ingressos no financers	2.519.645,00	Despeses no financers	2.468.325,00
Ajust d'ingressos	-29.990,74	Ajust de despeses	0,00
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>2.489.654,26</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>2.468.325,00</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>51.320,00</b>
<b>Ajustos</b>	<b>-29.990,74</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>21.329,26</b>

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** per a l'exercici **2019**.



**5d 2) COMPLIMENT de la regla de la despesa a 2019:**

Concepte	Liquidació exercici 2018	Liquidació exercici 2019
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>1.988.415,46</b>	<b>2.468.279,63</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>1.988.415,46</b>	<b>2.468.279,63</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>81.232,23</b>	<b>350.000,00</b>
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	0,00	300.000,00
Diputacions	81.232,23	50.000,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>	<b>255.279,75</b>	<b>235.716,18</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>1.619.618,720</b>	<b>1.651.903,48</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,0270</b>	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.663.348,43	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)</b>	<b>0,00</b>	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>		
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>1.651.903,48</b>
Marge de compliment		11.444,95 €
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		1,99%





En conseqüència es **COMPLEIX** la regla de la despesa

### **5d 3) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2020**

El càlcul de la capacitat de finançament en la previsió de la liquidació del pressupost de 2020 és el següent:

En relació a l'estimació de la liquidació de 2020, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

DRN	2020	ORN	2020
1	900.000,00	1	380.000,00
2	50.000,00	2	1.015.000,00
3	300.500,00	3	1.750,00
4	450.000,00	4	52.000,00
5	25.000,00		
6		6	365.000,00
7	120.000,00	7	
<b>Ingressos no financers</b>	<b>1.845.500,00</b>	<b>Despeses no financeres</b>	<b>1.813.750,00</b>

**Superàvit no financer 31.750,00**

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	-13.499,27	Compte 413	0,00
PTE	0,00	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
		Lísings	0,00
		Execució d'avalis	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-13.499,27</b>	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

Ingressos no financers	1.845.500,00	Despeses no financeres	1.813.750,00
Ajust d'ingressos	-13.499,27	Ajust de despeses	0,00
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>1.832.000,73</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>1.813.750,00</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>31.750,00</b>
<b>Ajustos</b>	<b>-13.499,27</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>18.250,73</b>

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** per a l'exercici **2020**.

**5d 4) Compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2020:**

c4.1) El límit màxim de despesa computable per a 2020 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2019, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2020 en **2,8%**. (acord de consell de ministres de 03/07/2017 2018 2,4% 2019 2,7% i 2020 2,8%)

Concepte	Liquidació exercici 2018	Liquidació exercici 2019
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>1.823.704,63</b>	<b>1.813.704,63</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
<b>+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+/-Execució d'avalis.	0,00	0,00
<b>+Aportacions de capital.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Despeses no financeres <b>en termes SEC excepte interessos del deute</b>	1.823.704,63	1.813.704,63
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	<b>0,00</b>
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>120.000,00</b>	120.000,00
<b>Unió Europea</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Estat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Comunitat Autònoma	100.000,00	100.000,00
Diputacions	20.000,00	20.000,00
	<b>0,00</b>	0,00
<b>Altres Administracions Públiques</b>		
<b>- Transferències per fons dels sistemes de finançament</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>1.651.903,480</b>	<b>1.693.704,63</b>
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,0280	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.698.156,78	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)		
<b>- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)</b>		
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>		
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>	<b>1.698.156,78</b>	<b>1.693.704,63</b>
Marge de compliment		4.452,15 €
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		





En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa**

## 2. MESURES A APLICAR PER AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE DESPESA

- Per la vessant de les despeses:
  - a) Tot i que s'ha previst l'increment de l'IPC en les partides de despeses corrents, sí que s'ha reduït el Capítol VI de despeses.
- Per la vessant dels ingressos:
  - a) Només s'han previst increments de l'IPC i el mínim pel que fa a les subvencions.

**En conseqüència, no serien necessàries,** l'adopció les mesures addicionals de l'art. 21 de la LO 2/2012, contemplades a l'art. 116 bis de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, del contingut i seguiment del Pla econòmic-financer.

## 3. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA ACTUAL

### 7.1) *Anàlisi del compliment de l'objectiu de deute:*

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del Text Refós Llei Hisendes Locals per al nou endeutament.

L'endeutament de l'ajuntament de VILADRAU per a aquest període és el que es mostra al quadre següent:





Nivell de deute viu 2019		Import
1 ( + )	Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)	1.719.645,00
2 ( - )	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	1.719.645,00
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	135.000,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	7,85%

Nivell de deute viu 2020		Import
1 ( + )	Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)	1.725.500,00
2 ( - )	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	1.725.500,00
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	113.500,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	6,58%

Com es pot comprovar al quadre anterior, l'endeutament d'aquesta corporació durant el període 2019-20120, NO supera en cap cas el rati del 110%.

De totes maneres, deixar de manifest que aquest rati serà menor durant el període de vigència del PEF.

7.2 ) Altres indicadors de solvència i liquiditat:

7.2 1) *Estalvi net liquidat a 2018*

L'estalvi net de l'exercici ha de ser positiu. Els ingressos de caràcter recurrent han de cobrir la despesa recurrent i les amortitzacions de les operacions de crèdit. Els ingressos recurrents han de cobrir, per tant, els costos directes i indirectes dels serveis públics prestats, incloent l'amortització de la inversió vinculada a l'activitat.





D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2018, el qual és positiu:

+ Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5) .....	1.716.504,33
- Ingressos corrents nets afectats (cap. 1 a 5) <b>(1)</b> .....	-----

TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS .....	1.716.504,33
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4) .....	1.386.163,83

ESTALVI NET BRUT .....	330.340,50
- Anualitat teòrica .....	51.296,19

ESTALVI NET PREVI .....	278.668,02
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4) .....	-----

**ESTALVI NET AJUSTAT ..... 278.668,02**

#### **(1) Càlcul de les ràtios legals**

a) En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per a operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per a actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari.

#### Previsió de l'estalvi net i l'estalvi corrent per al període 2018-2020:

Durant l'any 2019 es preveu tenir un estalvi de 281.320 € i es preveu amortitzar préstec per import de 22.500,00 per la qual cosa l'estalvi net seria de 258.820 €  
Pel 2017 es preveu tenir un estalvi net de 263.351 €.

#### 7.2 2) Romanent de tresoreria per a despeses generals 2018

El romanent de tresoreria per a despeses generals a la data de tancament de l'exercici ha de tenir signe positiu.

De les dades liquidades es desprèn que aquest és positiu per a l'exercici 2018 per import de **752.657,56** euros.



## ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2018

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		789.969,27	981.663,79
	2. Drets pendents de cobrament		420.412,31	385.149,21
430	+ de l'Presupost corrent	215.632,21		174.623,43
431	+ de l'Presupost tripartit	202.969,81		208.622,66
270,440,442,449,456,470, 471,472,550,565	+ d'Operacions no pressupostàries	1.810,29		2.600,12
	3. Obligacions pendents de pagament		330.246,26	247.250,42
400	+ de l'Presupost corrent	200.582,71		175.685,90
401	+ de l'Presupost tripartit	22.720,24		
180,410,419,453,456,475, 476,477,521,550,560	+ d'Operacions no pressupostàries	107.542,90		71.967,62
	4. Partides pendents d'aplicació			
554,559	- cobrament realitzat pendent d'aplicació de l'Acta			
555,558	+ pagament realitzat pendent d'aplicació de l'Acta			
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		879.525,79	1.120.162,58
296,295,490,4901,596, 598	II. Saldo de deute cobrament		97.033,64	96.666,73
	III. Error de finançament estatut		29.834,69	8.922,17
	IV. Romanent de despeses per a despeses generals (I - II - III)		752.657,46	1.014.573,68

En atenció a l'art. 32 de la LO 2/2012, en el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitat autònoma i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum de l'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute.

A efectes del previst en aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea.

Pel que fa a aquesta corporació al 2018 de la liquidació del mateix s'obté un **DÈFICIT DE FINANÇAMENT** per import de **-166.978,84 euros** i un romanent de tresoreria per a despeses generals POSITIU de 752.657,56 euros.

### 7.2 3) Període mitjà de pagament a proveïdors

El període mitjà de pagament a proveïdors no ha de superar el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat.

El període de pagament s'ha de calcular per a les operacions comercials a què es refereix l'article 3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Pel que fa al còmput del termini, amb caràcter general, el reconeixement de l'obligació s'ha de produir en un termini màxim de 30 dies des de la recepció de



la factura en el registre d'entrada i el pagament s'ha de produir en un termini màxim de 30 dies des de la data del reconeixement de l'obligació.

Pel que fa al període mig de pagament a proveïdors de les AAPP segons la metodologia del RD 635/2014, enviat al MINHAP i corresponent al 1er trimestre de 2019 aquest és de **33,61 dies**

Com es pot observar, aquesta corporació ha anant reduint el període mig de pagament i **COMPLEIX amb el termini legal de pagament.**

L'Alcaldeessa

Signat electrònicament