



AJUNTAMENT DE VILADRAU

**INFORME I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA
DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2015 – 2017**

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	22
7.	Anàlisi de la situació econòmica actual	23

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410bdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

1. INTRODUCCIÓ

L' Informe d'intervenció de data 8 d'abril de 2016 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 2015 d'aquesta corporació, aprovada en data 11 d'abril de 2016 **no compleix** amb els objectius **d'estabilitat pressupostària i regla de despesa**.

Aquest incompliment vindria donat fonamentalment pels motius que s'exposen en l'informe d'intervenció per avaluar la causa d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat i la regla de despesa de la liquidació de l'Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2015, de data 11 d'abril de 2016 i que exposa els següents motius:

- a) *Incompliment de **l'objectiu d'estabilitat** pressupostària degut a la concertació d'una operació de crèdit per un import de 369.200,00 €, que té la consideració de préstec-pont i que es retornarà amb els ingressos de FEDER que tenim pendents que són els que subvencionen la inversió associada al préstec.*
- b) *Incompliment de **la regla de la despesa**, per dos motius:*
 1. *Per l'increment de despesa d'inversió respecte el 2014, pel fet de que el pressupost de despeses es va modificar a mig exercici per a incorporar-hi la despesa de "Coberta de l'edifici del CCEN" per un import de 577.429,46, els quals es van finançar: 80.800 amb RLT general, per baixa d'altres partides del Capítol VI per 196.639,80 € i **299.989,66 €** amb la subvenció (FEDER)*
 2. *Pel fet que en l'elaboració del pressupost del 2015 es va preveure que el sostre de la despesa computable, que es derivaria de la liquidació del 2014 seria d' 1.566.650,20 € i en realitat quan es va liquidar l'exercici de 2014 aquest sostre va passar a ser de 1.241.731,89.*

L' Ajuntament de Viladrau en conseqüència, ha elaborat un escenari pressupostari que abraça el període 2015 a 2017 on presenta l'any d'origen de l' incompliment (2015) 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 2017 .

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.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fdbac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



- 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 2016, de data 21 de gener de 2016.

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
- Organismes Autònoms: NO N'HI HA

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

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

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:

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



“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.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

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 meritara interessos. Si transcorregut un nou termini de 3 mesos persistís l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es convertirà en multa coercitiva.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



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 A LIQUIDACIÓ 2015

5a) Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

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 2015 aprovada en data 11 d'abril de 2016 per aquesta corporació, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

PRESSUPOST INGRESSOS DRN 2015			PRESSUPOST DESPESES ORN 2015		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CA P	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	760.841,30	1	Despeses personal	296.948,68
2	Impostos indirectes	142.177,37	2	Desp. corrents béns i s.	871.370,48
3	Taxes i altres ingressos	491.304,89	3	Despeses financeres	13.421,67
4	Transf. corrents	453.307,90	4	Transf. corrents	76.116,05
5	Ingressos patrimonials	632,17	5	Fons contingència	
6	Alienació d'inv. reals		6	Inversions reals	1.037.891,76
7	Transf. De capital	108.779,10	7	Transf. De capital	
TOTAL		1.957.042,73	TOTAL		2.295.748,64

Pel que fa al càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament de l'informe d'intervenció de la **liquidació de 2015** aprovada, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

A) Drets reconeguts/Previsions ingressos dels capítols 1 a 7	1.957.042,73
B) Obligacions reconegudes/ Previsions despeses dels capítols 1 a 7	2.295.748,64
C) Dèficit no financer (A-B)	-338.705,91
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-20.249,70
E) Dèficit de finançament (C +- D)	358.955,61

En atenció a les dades analitzades de la liquidació del pressupost de 2015, aquesta corporació presenta 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:

B) Càlcul dels ajustos SEC'95 i determinació de la capacitat o necessitat de finançament

AJUSTOS D'INGRESSOS

	DRN
CCEE, QQUU...	205.000

Capítols INGRESSOS	DRN 2015	Recaptació corrent	Recaptació tancats	total cobrat	import a ajustar
1	760.841,30	706.234,76	23.540,20	729.774,96	-31.066,34
2	142.177,37	142.177,37	41,22	142.218,59	41,22
3 sense CCE ni QQUU	286.304,89	280.768,77	3.458,69	284.227,46	-2.077,43

	anual	ajust
Import que s'ha compensat de l'excés de la PTE	12.852,85	12.852,85

1.Ajustament 1: Ajust per recaptació: -33.102,55

4. Ajustament 4: Devolució de la PTE: 12.852,85

TOTAL AJUSTAMENTS SEC 2010 d'ingressos: - 20.249,70

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	-20.249,70
Ajustaments de despeses	0,00
TOTAL	-20.249,70

5b) Anàlisi del compliment de la regla de despesa:

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 2015 en **l'1,3%**.

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 2015

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 el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2015 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. **En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa per un marge de -470.703,70 euros.**

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

Concepte	Liquidació exercici 2014	Liquidació exercici 2015
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	1.551.932,77	2.284.492,75
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	-75.000,00	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-75.000,00	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
-Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	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
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	1.476.932,77	2.284.492,75
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	304.887,47	236.593,17
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	240.006,98	0,00
Comunitat Autònoma	64.880,49	46.959,21
Diputacions	0,00	189.633,96
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Inversió financera sostenible finançada amb superàvit de la liquidació		335.463,99
Total despesa computable a l'exercici (1)	1.172.045,30	1.712.435,59
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,013	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	1.187.281,89	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	54.450,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	1.241.731,89	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		1.712.435,59
Marge d'incompliment		-470.703,70
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-37,91%

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



1. Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2014, aquest ascendeix a **304.887,47 euros**, les quals es detallen a continuació:

Despesa finançada amb subvencions				
<u>G: Desc despesa</u>	<u>G:Aplic. Pressupostar</u>	<u>I:Administració que financia</u>	<u>I: Import</u>	<u>I:Aplic. Pressup</u>
Espai Montseny	334-22799	DIPUTACIO	10.600,00	46110
Subv. Dispensari	312-2	C.A	13.562,42	45005
PAES	334-63200	DIPUTACIO	10.000,00	46102
Altres subv. corrents	2	DIPUTACIO	10.932,24	46106
Mante. PUOSC	151-21000	C.A	22.444,56	45080
Remod. plaça	155-61900	C.A	204.000,00	75080
Escola Bressol	324-2	DIPUTACIO	11.673,25	46105
Cooperació economica	151-21005	DIPUTACIO	21.675,00	46101
Ingressos capítols 4 i 7 procedents D'AAPP			304.887,47	

2. Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2015, aquest ascendeix a **236.593,17 €**

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT 2015
DIVERS. DESPESES	GENERALITAT	40.113,22
CONSELL ESPORTIU	GENERALITAT	6.845,99
DIVERS. DESPESES	DIPUTACIÓ	87.700,85
PEIS	DIPUTACIÓ	31.933,11
PUOSC COBERTA	DIPUTACIÓ	70.000,00
TOTAL		236.593,17

I pel que fa al detall de les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior: 335.463,99 €

El total de despesa màxima computable per a 2015 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2014, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2015 en **1,3%**.

En conseqüència, el total de límit de despesa computable per a 2015 és de **1.241.731,89 euros**.

Un cop calculat el límit **de despesa computable per a 2014** (1.241.731,89 euros) i el total despesa computable aprovada per a 2015 (1.712.435,59 euros), es desprèn l'**INCOMPLIMENT de la regla de despesa**

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



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 2015- 2016-2017.

S' Annexe el model PR-1.2 de tutela financera corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la liquidació de 2015, de les previsions de liquidació al 2016 i les previsions de liquidació per al 2017 per al compliment dels dos objectius.

Formulari 9 de tutela PR- 1.2 (dades consolidades, encara que només hi hagi una única entitat)

Estat d'ingressos		2015	2016	2017
1	Capítol 1	760.841	957.400	870.000
2	Capítol 2	142.177	49.732	44.759
3	Capítol 3	491.305	357.466	357.622
4	Capítol 4	453.308	435.684	330.000
5	Capítol 5	632	500	500
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	205.000	107.330	
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	1.643.264	1.693.452	1.602.881
8	Capítol 6		25.000	
9	Capítol 7	108.779	295.000	
10	Capítol 8			
11	Capítol 9	369.200		
Estat de despeses				
12	Capítol 1	296.949	316.747	330.030
13	Capítol 2	871.370	885.628	900.500
14	Capítol 3	13.422	19.050	19.500
15	Capítol 4	76.116	69.200	75.000
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	1.257.857	1.290.625	1.325.030
17	Capítol 6	1.037.892	428.400	24.000
18	Capítol 7			
19	Capítol 8			
20	Capítol 9	34.670	240.000	35.000
Superàvit / dèficit no financer				
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	-338.706	401.757	253.851
Estat del romanent de tresoreria				
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals	12.771		
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini	850.802	610.802	575.802
24	Deute viu a curt termini			
25	Deute viu avalat a llarg termini			
26	Deute viu avalat a curt termini			
Capacitat / necessitat de finançament				
27	Adquisicions netes d'actius financers	-338.706	401.757	253.851
28	Passius nets contrets	20.250	12.390	-1.924
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	-358.956	414.147	251.927

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



Estalvi corrent i resultat pressupostari

30	Estalvi corrent (7 – 16)	385.407	402.827	277.851
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	34.670	240.000	35.000
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 – 31)	350.737	162.827	242.851
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 –6 –8 –9 –10 –11)	354.913	1.070	24.000
34	Resultat pressupostari (32 – 33)	-4.176	161.757	218.851
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)			
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	-4.176	161.757	218.851

**Ràtios
financeres**

42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	21,34%	9,62%	15,15%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	45,30%	65,95%	48,25%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	45,30%	65,95%	48,25%
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	0,78%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $([23 + 24 + 25 + 26] / 7)$ (%)	51,78%	36,07%	35,92%

Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:

47	Exercici de l'incompliment	2.015
48	Import de l'incompliment	470.704

5c.1) Previsions estimació liquidació exercici 2016

Com es pot observar, les previsions realitzades per a la liquidació de l'exercici 2016 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 i el padró de l'IBI corresponent al 2016 on hi ha un increment important fruit de la regularització cadastral efectuada l'any 2015 amb efectes des del 2012.

El padró de la regularització cadastral de l'IBI d'urbana anys 2012-2015 ascendeix a 423.250,96 € però s'ha previst la recaptació d'una part aquest exercici 2016 i una altra part durant l'exercici 2017 (30%) deixant un 20% d'impagats.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fdbac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

- 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 2016-2017.

A) Previsions pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2016:

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: 745.775 euros, import que manté el del 2015 + increment de 211.625 (50% regularització cadastral)
- b) Impostos indirectes: Es manté l'import de l'any 2015
- c) Taxes i preus públics: Es manté l'import de l'any 2015

2.- Capítol 4: *Transferències corrents: Es mantenen els imports de l'any 2015*

3.- Capítol 5: *Ingressos patrimonials: Es mantenen els imports de l'any 2015*

4.- Capítol 6: *Alienació d' inversions reals: 0,00 €*

5.- Capítol 7: *Transferències de capital: En les previsions s'ha inclòs el reconeixement del dret de la subvenció del FEDER, per un import de 299.989,66 €. La resta són subvencions associades a les inversions de l'exercici 2016.*

6.- Capítol 8: *Actius financers: 0,00 €*

7.- Capítol 9: *Passius financers: NO es preveu concertar cap operació de préstec durant el 2016.*

B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2016:

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 aprovar i/o aprovades durant l'exercici.

1.- Capítol 1: *Despeses de personal: S'han consignat les quantitats corresponents al personal, que hi ha actualment en plantilla i que es justifiquen en el pressupost aprovat.*

2.- Capítol 2: *Despeses en béns corrents i de serveis: S'ha consignat la quantitat aprovada en el pressupost que es correspon a l'import liquidat al 2015 amb un increment del 1'5%*

3.- Capítol 3: *Despeses financeres: Les que corresponen als préstecs actualment vigents.*

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



4.- *Capítol 4: Transferències corrents: Les transferències corrents que es reben pels serveis que presta l'ajuntament amb un import similar al que es va liquidar al 2015.*

5.- *Capítol 6: Inversions reals: Les inversions previstes al 2016, d'acord amb el pressupost aprovat.*

6.- *Capítol 7: Transferències de capital: 0,00 €*

7.- *Capítol 8: Passius financers: 0,00 €*

8.- *Capítol 9: Passius Financers: S'ha previst l'amortització extraordinària del préstec amb l'ICF per import de 207.000,00 € a més de les amortitzacions ordinàries dels préstecs.*

5c.2) Previsions estimació liquidació exercici 2017

Com es pot observar a les previsions realitzades estimades per la liquidació de l'exercici 2017 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 2016-2017.*

A) Pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2017:

1- *Capítol 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics: Només s'ha previst un increment de l'IBI d'urbana, respecte a la liquidació de l'any 2015 per la regularització cadastral, comptabilitzant-ne un 30% del padró de regularització, segons s'explica en el darrer paràgraf de la pàgina 13, la resta s'ha rebaixat o mantingut igual.*

2.- *Capítol 4: Transferències corrents: S'ha rebaixat una mica la previsió de l'any 2015 i 2016 per prudència.*

3.- *Capítol 5: Ingressos patrimonials: Es manté la mateixa consignació que al 2016*

4.- *Capítol 6: Alienació d' inversions reals: 0*

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



5.- Capítol 7: Transferències de capital: 0

7.- Capítol 8: Actius financers: 0

8.- Capítol 9: Passius financers: 0

B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2017:

1.- Capítol 1: Despeses de personal : S'ha incrementat un 4% preveient un increment de plantilla (1 administratiu oficina i 1 guarda municipal).

2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: S'ha incrementat un 2% preveient un increment de l'IPC.

3.- Capítol 3: Despeses financeres: S'ha mantingut la previsió del 2016

4.- Capítol 4: Transferències corrents: S'ha mantingut el que es preveu liquidar el 2016

5.- Capítol 6: Inversions reals: S'ha previst una inversió mínima de 24.000 euros.

6.- Capítol 8: Passius financers: 0

7.- Capítol 9: Passius Financers: Amortització anual segons els quadres d'amortització de les entitats bancàries.

5d) Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la previsió de liquidació dels exercicis 2016 i 2017:

5d.1) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2016

El càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament en l'estimació de la liquidació de 2016 és el següent:

En relació a l'estimació del pressupost de 2016, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

2016	Ingressos no financers	Despeses no financeres
Capítol 1	957.400,00	316.747,00
Capítol 2	49.732,00	885.628,00
Capítol 3	357.466,00	19.050,00
Capítol 4	435.683,71	69.200,00
Capítol 5	500,00	
Capítol 6	25.000,00	428.400,00
Capítol 7	295.000,00	0,00
TOTAL	2.120.781,71	1.719.025,00
Superàvit no financer	401.757	
+/- AJUSTOS:	12.389,72	
Capacitat de finançament	414.146,43	

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** per a l'exercici **2016**.

Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost:

INGRESSOS:

- 1. Ajustament 1: Ajust per recaptació : -2.627,91
- 4. Ajustament 4: Devolució de la PTE: 15.017,63

TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	12.389,72
Ajustaments de despeses	
TOTAL	12.389,72

5d 3) Compliment/Incompliment de la regla de la despesa a 2016:

C) Comprovació del compliment de la regla de la despesa

Càlcul del compliment regla de la despesa del	2015	al 2016
Despeses no financeres	2.295.748,64	
-Interessos del deute	11.255,89	
-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP	236.593,17	
- Despeses finançades amb RTDG		
+/- Ajustos segons SEC	0,00	
Transferències internes		
Total despesa computable	2.047.899,58	
Taxa de referència de creixement del PIB	1,5%	
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació	211.625,00	
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2015	2.290.243,07	
Despeses no financeres	1.719.025,00	
-Interessos del deute computats al cap.3	19.050,00	
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP	345.000,00	
- Despeses finançades amb RTDG	0,00	
Transferències internes		
+/-Ajustos segons SEC	0,00	
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2016	1.354.975,00	
Es compleix amb la regla de la despesa	935.268,07	

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2016

5d 5) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2017

El càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament en l'estimació de la liquidació de 2017 és el següent:

En relació a l'estimació de la liquidació de 2017, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

2017	Ingressos no financers	Despeses no financeres
Capítol 1	870.000,00	330.030,00
Capítol 2	44.759,00	900.500,00
Capítol 3	255.000,00	19.500,00
Capítol 4	432.622,00	75.000,00
Capítol 5	500,00	
Capítol 6	0,00	24.000,00
Capítol 7	0,00	0,00
TOTAL	1.602.881,00	1.349.030,00
Superàvit no financer	253.851	
+/- AJUSTOS:	-1.924,38	
Capacitat de finançament	251.926,62	

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** per a l'exercici **2017**.

Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost:

INGRESSOS:

1.Ajustament 1: Ajust per recaptació -1.924,38

TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	-1.924,38
Ajustaments de despeses	00,00
TOTAL	-1.924,38

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



5d 6) Compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2017:

c4.1) El límit màxim de despesa computable per a 2017 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2016, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2017 en **1,7%**.

Càlcul del compliment regla de la despesa del		2016	al 2017
Despeses no financeres		1.719.025,00	
-Interessos del deute		19.050,00	
-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP		345.000,00	
- Despeses finançades amb RTDG		0,00	
+/- Ajustos segons SEC		0,00	
Transferències internes		0,00	
Total despesa computable		1.354.975,00	
Taxa de referència de creixement del PIB		1,7%	
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació		126.975,00	
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2016		1.504.984,58	
Despeses no financeres		1.349.030,00	
-Interessos del deute computats al cap.3		19.500,00	
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP		0,00	
- Despeses finançades amb RTDG		0,00	
Transferències internes			
+/-Ajustos segons SEC		0,00	
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2017		1.329.530,00	
Es compleix amb la regla de la despesa		175.454,58	

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2017

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

A continuació es mostren les mesures i els càlculs realitzats per tal de donar compliment en el pressupost de l'exercici 2017 dels objectius 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 donat que no s'ha previst cap ingrés de fons finalistes d'altres AAPP.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

- Per la vessant dels ingressos:
 - a) S'ha previst un increment del Capítol I d'ingressos corresponent a la regularització cadastral aprovada durant aquest exercici i que suposarà un increment de l'IBI d'urbana.

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.

2. 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:

C) Càlcul del rati de deute viu per comprovar si es compleix amb l'objectiu del deute

C) Càlcul del rati de deute viu per comprovar si es compleix amb l'objectiu del deute

	2015	2016	2017
Deute viu	850.802,38	610.802,38	575.802,38
Ing corrents ajustats	1.643.263,63	1.693.451,71	1.602.881,00
RATI DEUTE VIU	51,78%	36,07%	35,92%

OBJECTIU DE DEUTE VIU	75%	75%	75%
------------------------------	------------	------------	------------

Resultat	Es compleix amb l'objectiu del deute	Es compleix amb l'objectiu del deute	Es compleix amb l'objectiu del deute
-----------------	---	---	---

Com es pot comprovar al quadre anterior, l'endeutament d'aquesta corporació durant el període 2015-2017, **NO supera en cap cas el rati del 110%.**

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fbdac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



De totes maneres, deixar de manifest que aquest rati serà menor durant el període de vigència del PEF ja que com s'ha explicat anteriorment durant el 2016 s'amortitzarà anticipadament un préstec de 207.174,40 €

7.2) Altres indicadors de solvència i liquiditat:

7.2 1) *Estalvi net liquidat a 2015*

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 31/12/2015, el qual és positiu:

+ Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5)	1.848.263,63
- Ingressos corrents nets afectats (cap. 1 a 5) (1)	-205.000,00
TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	1.643.263,63
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	1.257.856,88
ESTALVI NET BRUT	385.406,75
- Anualitat teòrica	34.669,69
ESTALVI NET PREVI	350.737,06
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4).....	163.284,78
ESTALVI NET AJUSTAT	187.452,28

(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 2015-2017:

Durant l'any 2016 es preveu tenir un estalvi de 387.877 € i es preveu amortitzar un préstec per import de 207.174,40 per la qual cosa l'estalvi net seria de 180.702,60 €

Pel 2017 es preveu tenir un estalvi net de 263.351 €.

7.2 2) *Romanent de tresoreria per a despeses generals 2015*

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 2015 per 12.770,65 euros.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fdbac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2015

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
		ANY		ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		158.844,89		
	2. Drets pendents de cobrament		771.326,59		
430	+ del Pressupost corrent	211.242,69			
431	+ de Pressupostos tancats	555.396,58			
270.440.442.449.456.470, 471.472.550.555	+ d'Operacions no pressupostàries	4.687,32			
	3. Obligacions pendents de pagament		238.818,49		
400	+ del Pressupost corrent	105.839,26			
401	+ de Pressupostos tancats	85.000,00			
180.410.419.453.456.475, 476.477.521.550.560	+ d'Operacions no pressupostàries	47.979,23			
	4. Partides pendents d'aplicació				
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,558	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		689.352,99		
296.298.4900.4901.506, 598	II. Saldos de dubtes cobrament		95.203,94		
	III. Excés de finançament afectat		581.378,40		
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		12.770,65		

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 2015 de la liquidació del mateix s'obté un **dèficit de finançament** per import de **-358.955,61 euros** i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 12.770,65 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.

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fdbac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001



Ajuntament
de Viladrau

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 2016 aquest és de **11,04 dies**

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

Viladrau, 2 de maig de 2016

L'Alcaldessa

Margarida Feliu Portabella

Signants :Margarida Feliu Portabella(17/05/2016 16:57:15, ALCALDE)

Aquest document ha estat signat electrònicament per les persones indicades amb l'exercici dels càrrecs que s'hi indiquen. La validesa d'aquesta còpia autèntica la podeu comprovar a:

<http://www.ddgi.cat/municipis/verificar/viladrau>



410fdbac0f4c48c09a15f8d91e1b11a1001