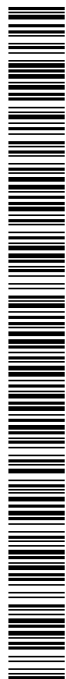


Codi Segur de Verificació: b35fd65e-2e9d-4649-94fd-8c039cf4b67d
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_5544475
Data d'impressió: 27/08/2019 13:57:45
Pàgina 1 de 23

SIGNATURES
1.- TCAT P DÍDAC MANRESA MOLINS - DNI 45548071K (Alcalde), 24/07/2019 14:37



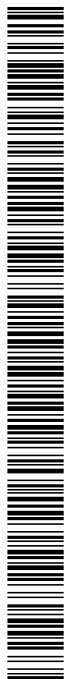
AJUNTAMENT DE BREDA

INFORME I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA

DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2019 – 2020 *(essent 2018 any incompliment)*

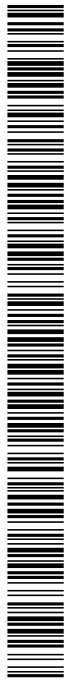
Codi Segur de Verificació: b35fd65e-2e9d-4649-94fd-8c039cf4b67d
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_5544475
Data d'impressió: 27/08/2019 13:57:45
Pàgina 2 de 23

SIGNATURES
1.- TCAT P DÍDAC MANRESA MOLINS - DNI 45548071K (Alcalde), 24/07/2019 14:37



ÍNDEX

1.	Introducció	2
2.	Fonaments de dret	2
3.	Àmbit subjectiu	2
4.	Contingut i tramitació del pla econòmic i financer	3
5.	Anàlisi del compliment dels objectius i previsions.....	5
6.	Mesures a adoptar	19
7.	Anàlisi de la situació econòmica actual	19



1. INTRODUCCIÓ

L' Informe d'intervenció de data 28 de febrer 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 del pressupost** de l'exercici 2018 d'aquesta corporació, aprovada en data 28 de febrer de 2019, **no compleix** amb l'objectiu de la **regla de despesa**.

Aquest incompliment ve motivat fonamentalment pels motius que s'exposen a continuació:

- a) Per utilització del Romanent líquid de tresoreria afectat en el finançament de l'expedient d' incorporació de romanent de crèdits.
- b) Per la concertació d'una operació de préstec per al finançament de part de les inversions de l'exercici 2018.
- c) Per les obres d'urbanització de la unitat d'actuació número 16, finançades amb quotes urbanístiques.

L' Ajuntament de Breda, en conseqüència, ha elaborat un escenari pressupostari que comprèn el període 2019 a 2020, 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 als exercicis 2019 i 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 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 4 d'abril 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: AJUNTAMENT DE BREDA
- Organismes Autònoms:

- No en té.
- Societats mercantils i entitats públiques empresarials:
 - No en té.
- Fundacions i institucions sense ànim de lucre:
 - No en té.
- Consorcis:
 - No en té.

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 tramés 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 efectuï sobre els mateixos.

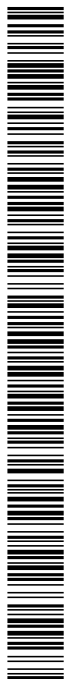
Els plans econòmics financers es remetan per al seu coneixement a la Direcció General de Política Financera. Es donarà a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat.

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 LOESPF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

En relació a la **liquidació/pressupost** de 2018 aprovat/da en data 28 de febrer de 2019 per aquesta corporació, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

CAPÍTOLS	DESPESES ORN	INGRESSOS DRN
1	1.101.107,84	1.761.282,79
2	1.632.708,64	28.273,38
3	10.522,84	1.378.243,92
4	52.105,05	897.527,08
5		111.761,84
6	1.251.769,11	0,00
7	0,00	107.464,86
TOTAL DESP. NO FINANCERA	4.048.213,48	4.284.553,87
Ajustaments SEC2010	72.163,06	-152.269,76
TOTAL DESP. NO FINANCERA	4.120.376,54	4.132.284,11

CAPACITAT(+)/NECESSITAT(-) FINANÇAMENT	11.907,57
---	------------------

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

A) Drets reconeguts dels capítols 1 a 7	4.284.553,87
B) Obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7	4.048.213,48
C) Superàvit no financer (A-B)	236.340,39
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-224.432,82
E) Superàvit(+) de finançament (C +- D)	11.907,57

En atenció a les dades analitzades de la liquidació del pressupost de 2018, aquesta corporació presenta capacitat de finançament i per tant **SI s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària**.

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

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS AL PRESSUPOST D'INGRESSOS:

AJUST 1 Criteri de caixa	-162.559,26
AJUST 2 Devolució liquidació PTE 2008,2009, 2013	4.848,00
AJUST 3 Correlació de transferències	5.441,50
TOTAL	-152.269,76

LIQ. 2018	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust (b+c)-a
capítol 1	1.761.282,79	1.605.893,91	50.552,83	1.656.446,74	-104.836,05
capítol 2	28.273,38	28.204,25	607,1	28.811,35	537,97
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	625.994,12	562.813,52	4.919,42	567.732,94	-58.261,18
AJUST 1. Criteri de caixa					-162.559,26

Devolució liquidació PTE 2008	1.551,00
Devolució liquidació PTE 2009	2.657,04
Devolució liquidació PTE 2013	639,96
AJUST 2. Dev. Liq. PTE	4.848,00

CAP. 4 I 7 TRANSF. I SUBV.	RD SUB. I TRANS.	OR ENS PAG	ajust (a)-(b)
AJUST 3. Correlació transf.	275.404,14	280.845,64	5.441,50

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS AL PRESSUPOST DE DESPESES:

Valor total del finançament, en sis anys (2018-2024)	76.407,95
Import de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2018 en relació a les quotes :	
Capítol 6	4.244,89
AJUST1 LEASING (ANNEX IB8)	72.163,06

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS:

Ajustos al pressupost d'ingressos	-152.269,76
Ajustos al pressupost de despeses	72.163,06
TOTAL (ajustos ingresos – ajustos despeses)	-224.432,82

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

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2017 LIQUIDACIÓ	Ajust
	A	
1	1.041.299,76	
2	1.479.983,78	
3 ¹		15.582,95
4	52.930,16	
6	348.883,31	
7	0,00	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	2.923.097,01	2.938.679,96
2. Ajustaments Guia IGAE 3ed.	0,00	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	2.923.097,01	



1): Al capítol 3 de despesa financera només s'inclouen les despeses d'emissió, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis.

Detall ajustaments realitzats a la liquidació/ pressupost (Guia IGAE 3a Edició):

Ajustament 1: **Operacions pendents d'aplicar (OPA)**. No n'hi ha.
 Ajustament 2: **Alienació d'inversions i altres inversions reals**. No n'hi ha.
 Ajustament 3: **Inversions realitzades per empreses que no són Administracions Públiques per compte d'una Corporació Local**. No n'hi ha.
 Ajustament 4: **Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració Pública**. No n'hi ha.
 Ajustament 5: **Execució d'avalis**. No n'hi ha.
 Ajustament 6: **Aportació de capitals**. No n'hi ha.
 Ajustament 7: **Assumpció i cancel·lació de deutes**. No n'hi ha.
 Ajustament 8: **Adquisicions amb pagament ajornat**. No n'hi ha.
 Ajustament 9: **Arrendament financer (Leasing)** : No n'hi ha.
 Ajustament 10: **Préstecs**. No n'hi ha.
 Ajustament 11: **Mecanisme extraordinari RDL 4/201)**. No n'hi ha.

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 **148.933,65 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2017(ORN)
Financiació Despesa Diputació	P1700000A	112.988,27
Financiació Despesa Gen-Cat	S0811001G	34.084,58
Financiació Despesa corrent Consell Comarcal	P6700002F	1.860,80
TOTAL		148.933,65

No hi han obligacions corresponents a les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior durant l'exercici 2017.

Per tant, **el total despesa computable per al 2017**, serà 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 **2.774.163,36 euros**, tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2017 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017
	B	A	D
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	148.933,65		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0		

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 de l'exercici del pressupost, 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 del pressupost de 2018 està composta per les obligacions reconegudes de despeses dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2018	Ajust
	H	
1	1.101.107,84	
2	1.632.708,64	
3 ¹	133,24	10.389,61
4	52.105,05	
6	1.251.769,11	
7	0,00	
TOTAL	4.037.823,88	4.048.213,49
2. Ajustaments Guia IGAE 3 ed.	72.163,06	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	4.109.986,94	

(1): Al capítol 3 de despesa financera només s'inclouen les despeses d'emissió, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis

Detall ajustaments realitzats a la liquidació/ pressupost (Guia IGAE 3a Edició):

Ajustament 1: Operacions pendents d'aplicar (OPA): no n'hi ha.

Ajustament 2: Alienació d'inversions i altres inversions reals: no n'hi ha.

Ajustament 3: Inversions realitzades per empreses que no són Administracions Públiques per compte d'una Corporació Local: no n'hi ha.

Ajustament 4: Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra Administració Pública: no n'hi ha.

Ajustament 5: Execució d'avalis: no n'hi ha.

Ajustament 6: Aportació de capitals: no n'hi ha.

Ajustament 7: Assumpció i cancel·lació de deutes: no n'hi ha.

Ajustament 8: Adquisicions amb pagament ajornat: no n'hi ha.

Ajustament 9: Arrendament financer (Leasing) : 72.163,06 €.

Ajustament 10: Préstecs concedits a altres entitats: no n'hi ha.

Ajustament 11: Mecanisme extraordinari RDL 4/2012

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 **335.967,94 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2018 (ORN)
Financiació Despesa corrent Diputació	P1700000A	125.141,81
Financiació Despesa corrent Gen-Cat	S0811001G	3.000,00
Financiació Despesa corrent Consell Comarcal	P6700002F	5.361,27
Financiació Despesa Inversió Diputació	P1700000A	202.464,86
TOTAL		335.967,94

I pel que fa a les inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior, no n'hi ha.

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 finançament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior donant un import de **3.774.019,00 euros** tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2018 PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	335.967,94		
Despesa en Inversions finançament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	335.967,94	4.109.986,94	3.774.019,00

A l' import resultant s'hauran d'aplicar **els augments o disminucions per canvis normatius** que s'hagin produït, però en aquest exercici 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 **2.840.743,28 euros**, tal i com es detalla al quadre següent:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2018	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2018 DEFINITIVA
C	D	E = C*(1+D/100)	F	G=E+F
2.774.163,36	2,4	2.840.743,28	0,00	2.840.743,28

Un cop calculat el límit de despesa computable per a 2018 de **2.840.743,28 euros** i el total despesa computable aprovada per a 2018 de **3.774.019,00 euros**, es desprèn l' **INCOMPLIMENT de la regla de despesa** tal i com es mostra al quadre següent:

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2018 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY 2018	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2018	
G	J	COMPLEX	NO COMPLEX
2.840.743,28	3.774.019,00		-933.275,72

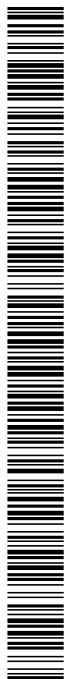
5.c) Informació d'ingressos i despeses, a nivell de capítols, de la liquidació 2018, així com les projeccions pressupostaries d'ingressos i despeses previstes liquidar als exercicis 2019-2020.

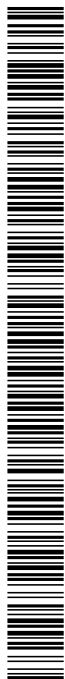
S' Annexa el model PR-1.2 de tutela financera corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la liquidació de 2018, de les previsions de liquidació al 2019 i les previsions de liquidació per al 2020 per al compliment dels dos objectius.

	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Estat d'ingressos			
1 Capítol 1	1.761.283	1.767.525	1.768.000
2 Capítol 2	28.273	28.000	30.000
3 Capítol 3	1.378.244	852.370	886.550
4 Capítol 4	897.527	866.162	864.200
5 Capítol 5	111.762	120.150	130.200
6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	752.250	240.845	62.000
7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	3.424.839	3.393.362	3.616.950
8 Capítol 6	0	0	0
9 Capítol 7	107.465	86.500	55.000
10 Capítol 8	8.753	0	0
11 Capítol 9	250.000	0	0
Estat de despeses			
12 Capítol 1	1.101.108	1.170.000	1.225.100
13 Capítol 2	1.632.709	1.753.013	1.619.764
14 Capítol 3	10.523	47.500	7.500
15 Capítol 4	52.105	49.080	49.080
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	2.796.444	3.019.593	2.901.444
17 Capítol 6	1.251.769	608.000	750.000
18 Capítol 7	0	0	0
19 Capítol 8	0	0	0
20 Capítol 9	309.642	243.000	221.750
Superàvit / dèficit no financer			
21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	236.340	93.114	82.506
Estat del romanent de tesoreria			
22 Romanent de tesoreria per a despeses generals	1.249.637	1.210.482	1.247.406
Deute viu			
23 Deute viu a llarg termini	1.038.119	782.506	548.038
24 Deute viu a curt termini	0	0	0
25 Deute viu avalat a llarg termini	0	0	0
26 Deute viu avalat a curt termini	0	0	0
Capacitat / necessitat de finançament			
27 Adquisicions netes d'actius financers	-152.270	-79.642	-85.817
28 Passius nets contrets	72.163	-12.735	-12.735
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	-224.433	-66.907	-73.082
Estatlvi corrent i resultat pressupostari			
30 Estatlvi corrent (7 - 16)	628.395	373.769	715.506
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	309.642	243.000	221.750
32 Estatlvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	318.753	130.769	493.756
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19-6-8-9-10-11)	133.302	280.655	633.000
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	185.451	-149.886	-139.244
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	32.322	3.068	0
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	33.991	159.202	162.565
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)		62.000	
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			0
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	157.804	0	
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	93.960	74.383	23.321
Ràtios financeres			
42 Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	10,25%	3,94%	13,65%
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	63,65%	48,16%	130,56%
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	63,65%	48,16%	130,56%
45 Romanent de tesoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	36,49%	35,67%	34,49%
46 Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	30,31%	23,06%	15,15%
Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:			
47 Exercici de l'incompliment		2.018	
48 Import de l'incompliment		933.276	

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:

- a) Referent als ingressos, s'ha previst liquidar tenint en compte la liquidació del 2018, però al capítol 3, s'han previst unes quotes urbanístiques de 36.845 € (de despesa ja realitzada en exercicis anteriors) i 204.000 € que corresponen al 10% de cessió per aprofitament urbanístic.
- b) Referent a les despeses, també s'ha previst liquidar tenint en compte la liquidació del 2018, però al capítol 2, 191.950 euros d'indemnitzacions per sentències judicials, i 40.000 € al capítol 3 per previsió de pagaments dels interessos legals corresponents.

- 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: 1.767.525 €
- b) Impostos indirectes: 28.000 €
- c) Taxes i preus públics: 852.370 €

Les previsions per a 2019 no experimenten variacions significatives.

2.- Capítol 4: Transferències corrents: 866.162 € , s'ha previst un lleuger decrement perquè hi ha projectes subvencionats l'any anterior que pel 2019 o no es portaran a terme, o bé davant del dubte no s'ha previst el finançament.

3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: 120.150 €, s'ha previst un petit increment degut a l'aprofitament especial del retorn de residus d'envasos, de vidre i de paper, que va començar l'exercici anterior, però només es va liquidar fins el mes de juliol.

4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: No es preveuen ingressos d'aquesta naturalesa al 2019.

5.- Capítol 7: Transferències de capital: 86.500 €, es preveu un import inferior al de 2018 ja que no hi ha previsió de fer tantes inversions i per tant afecta aquest capítol que es correspon al finançament de les mateixes.

6.- Capítol 8: Actius financers: No s'estimen previsions.

7.- Capítol 9: Passius financers: No es preveu la concertació de cap operació de préstec per 2019.

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 aprovar i/o aprovades durant l'exercici, fan referència principalment a dues sentències judicials, previstes liquidar aquest exercici, una de 71.230 euros, una altra de 120.720 euros i amb uns interessos legals aproximats de 40.000 euros.

1.- Capítol 1: Despeses de personal: 1.170.000 €, en aquest capítol hem previst transferir els 20.000 euros de contingències pressupostàries del capítol 5, per fer front als augments salarials preceptius a tots els empleats públics, aprovats pels Pressupostos Generals de l'Estat.

2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: 1.753.013 €, en aquest capítol s'ha previst reduir 71.650 euros respecte l'any anterior i augmentar 191.950 euros per liquidar les dues sentències judicials esmentades.



3.- Capítol 3: Despeses financeres: 47.500 €, s'ha augmentat 40.000 euros en previsió al pagament dels interessos legals de les dues sentències judicials.

4.- Capítol 4: Transferències corrents: 49.080 €

5.- Capítol 6: Inversions reals: 608.000 €

6.- Capítol 7: Transferències de capital: No s'estimen previsions

7.- Capítol 8: Actius financers: No s'estimen previsions.

8.- Capítol 9: Passius Financers: 243.000 €

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.

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

1- Capítol 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics:

d) Impostos directes: 1.768.000 €

e) Impostos indirectes: 30.000 €

f) Taxes i preus públics: 886.550 €

2.- Capítol 4: Transferències corrents: 864.200 €

3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: 130.200 €

4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: No s'estimen previsions.

5.- Capítol 7: Transferències de capital: 55.000 €

7.- Capítol 8: Actius financers: No s'estimen previsions.

8.- Capítol 9: Passius financers: No s'estimen previsions.

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

1.- Capítol 1: Despeses de personal : 1.225.100 €

2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: 1.619.764 €

3.- Capítol 3: Despeses financeres: 7.500 €

4.- Capítol 4: Transferències corrents: 49.080 €

5.- Capítol 6: Inversions reals: 610.000 €

6.- Capítol 8: Actius financers: No s'estimen previsions.

7.- Capítol 9: Passius Financers: 221.750 €

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 de finançament en l'estimació de la liquidació de 2019 és el següent:

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

CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	1.170.000,00	1.767.525,00
2	1.753.013,23	28.000,00
3	47.500,00	852.370,00
4	49.080,00	866.162,00
5		120.150,00
6	608.000,00	0,00
7	0,00	86.500,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	3.627.593,23	3.720.707,00
Ajustaments SEC2010	-12.734,67	-79.641,96
TOTAL DESP. NO FINANCERA	3.614.858,56	3.641.065,04
CAPACITAT(+) /NECESSITAT(-) FINANÇAMENT		26.206,48

Pel que fa al càlcul de la capacitat resultant, aquesta s'ha calculat com a continuació s'indica:

A) Estimació drets reconeguts nets dels capítols 1 a 7	3.720.707,00
B) Estimació obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7	3.627.593,23
C) Dèficit no financer (A-B)	93.113,77
D) +/- Ajustaments SEC 2010 (1)	-66.907,29
E) Capacitat de finançament (C+-D)	26.206,48

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

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

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	-79.641,96
Ajustaments de despeses	-12.734,67
TOTAL	-66.907,29

Ajustos SEC 2010	PREV. LIQ. PRES.
INGRESSOS 2019	
AJUST 1 RECAPTACIÓ	-83.850,00
AJUST 2 RETENCIÓ PTE	4.208,04
TOTAL	-79.641,96
DESPESES 2019	
AJUST (ANNEX IB8) - LEASING	-12.734,67
TOTAL	-12.734,67

Detall ajustaments:

LIQUIDACIÓ 2019	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2018 (b+c)-a
capítol 1	1.767.525,00	1.620.000,00	110.000,00	1.730.000,00	-37.525,00
capítol 2	28.000,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	611.525,00	560.000,00	5.200,00	565.200,00	-46.325,00
1.AJUST PER RECAPTACIÓ					-83.850,00

Ajust PTE	2019
Devolució liquidació PTE 2008	1.551,00
Devolució liquidació PTE 2009	2.657,04
2. AJUST PER RETENCIÓ PTE	4.208,04

DESPESES CAP. 6	2019
AJUST LEASING (ANNEX IB8)	12.734,67

5d 2) Compliment de la regla de la despesa a 2019:

- 1) El % d'increment de la regla de despesa pel 2019 és del 2,7 %.
- 2) Límit màxim de despesa no financera computable en previsió liquidació 2019.

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE L'ANY 2019				
TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
3.774.019,00	2,7	3.875.917,51	0,00	3.875.917,51

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2019 donat que la despesa prevista liquidar al 2019 no supera el límit màxim:

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY 2019	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2019	
G	J	COMPLEIX	NO COMPLEIX
3.875.917,51	3.397.277,14	478.640,37	

5d 3) Anàlisi del compliment de la regla de despesa a l'exercici 2019:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2019
	H
1	1.170.000,00
2	1.753.013,23
3¹	40.100,00
4	49.080,00
6	608.000,00
7	0,00
TOTAL	3.620.193,23
Ajustaments SEC2010	-12.734,67
TOTAL DESP. NO FINANCERA	3.607.458,56

(1): Del capítol 3 de despesa financera només s'inclouen les despeses d'emissió, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis.
Subconceptes (301-311-321-331-357)

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	210.181,42		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	210.181,42	3.607.458,56	3.397.277,14

Detall dels ajustaments 2019:

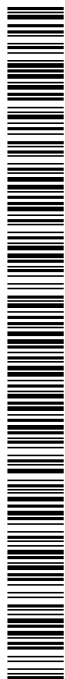
DESPESES CAP. 6	2019
AJUST (ANNEX IB8) - LEASING	-12.734,67

Pel que fa a l'import de les obligacions de despesa previstes per 2019 finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, aquest ascendeix a **210.181,42 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2019 (ORN)
Financiació Despesa corrent Diputació	P1700000A	113.989,22
Financiació Despesa corrent Gen-Cat	S0811001G	3.000,00
Financiació Despesa corrent Consell Comarcal	P6700002F	5.330,00
Financiació Despesa corrent Pacte Fons Estatal contra violència de gènere	S2827001E	1.362,20
Financiació Despesa Inversió Diputació	P1700000A	86.500,00
TOTAL		210.181,42

5d 4) 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 del 2020, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	1.225.100,00	1.768.000,00
2	1.619.763,56	30.000,00
3	7.500,00	886.550,00
4	49.080,00	864.200,00
5		130.200,00
6	750.000,00	0,00
7	0,00	55.000,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	3.651.443,56	3.733.950,00
Ajustaments SEC2010	-12.734,67	-85.816,96
TOTAL DESP. NO FINANCERA	3.638.708,89	3.648.133,04
CAPACITAT(+)/NECESSITAT(-) FINANÇAMENT		9.424,15

Pel que fa al càlcul de la capacitat resultant, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

A) Estimació RD dels capítols 1 a 7	3.733.950,00
B) Estimació OR dels capítols 1 a 7	3.651.443,56
C) Superàvit no financer (A-B)	82.506,44
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-73.082,29
E) Superàvit(+) de finançament (C +- D)	9.424,15

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

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

INGRESSOS	2020
AJUST 1 RECAPTACIÓ	-90.025,00
AJUST 2 RETENCIÓ PTE	4.208,04
TOTAL	-85.816,96
DESPESES	2020
AJUST LEASING (ANNEX IB8)	12.734,67
CAPACITAT(+) FINANÇAMENT	-73.082,29

INGRESSOS

LIQUIDACIÓ 2020	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2019 (b+c)-a
capítol 1	1.768.000,00	1.625.000,00	100.000,00	1.725.000,00	-43.000,00
capítol 2	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	824.550,00	742.100,00	35.425,00	777.525,00	-47.025,00
AJUST 1 RECAPTACIÓ					-90.025,00

Devolució liquidació PTE 2008	1.551,00
Devolució liquidació PTE 2009	2.657,04
AJUST 2 RETENCIÓ PTE	4.208,04

DESPESES CAP. 6	2020
AJUST (ANNEX IB8) - LEASING	12.734,67

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

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%**, segons l'acord del consell de ministres del 03/07/2017, pel 2018 2,4%, pel 2019 2,7% i pel 2020 2,8%.

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2019	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2020	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2020 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
3.397.277,14	2,8	3.492.400,90	0,00	3.492.400,90

2) Límit màxim de la despesa no financera computable per a previsió liquidació de l'exercici 2020:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2020
	H
1	1.225.100,00
2	1.619.763,56
3 ¹	100,00
4	49.080,00
6	750.000,00
7	0,00
TOTAL	3.644.043,56
Ajustaments SEC2010	-12.734,67
TOTAL DESP. NO FINANCERA	3.631.308,89

(1): Del capítol 3 de despesa financera només s'inclouen les despeses d'emissió, modificació i cancel.lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301-311-321-331-357)

Detall ajustaments 2020:

DESPESES CAP. 6	2020
AJUST (ANNEX IB8) - LEASING	12.734,67

Pel que fa a l' import de les obligacions de despesa previstes per 2020 finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, aquest ascendeix a **180.919,22 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2020 (ORN)
Financiació Despesa corrent Diputació	P1700000A	117.589,22
Financiació Despesa corrent Gen-Cat	S0811001G	3.000,00
Financiació Despesa corrent Consell Comarcal	P6700002F	5.330,00
Financiació Despesa corrent Pacte Fons Estatal contra violència de gènere	S2827001E	0,00
Financiació Despesa Inversió Diputació	P1700000A	55.000,00
TOTAL		180.919,22



CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	180.919,22		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	180.919,22	3.631.308,89	3.450.389,67

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2020 donat que la despesa prevista de la liquidació del 2020 no supera el límit màxim:

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2020 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY 2020	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2020	
G	J	COMPLEIX	NO COMPLEIX
3.492.400,90	3.450.389,67	42.011,23	

6. MESURES A APLICAR i CONCLUSIONS PER AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE DESPESA EN ELS EXERCICIS 2019 I 2020

- Per la vessant de les despeses:

Reducció de les despeses del capítol 6 d'inversió adequant-les al compliment d'ambdós objectius.

- Per la vessant dels ingressos:

No serà necessari el finançament mitjançant préstec de les despeses d'inversió i només s'utilitzarà exclusivament l'import de RLT general necessari amb la mateixa finalitat que doni compliment a ambdós objectius.

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.

7. 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 Breda per a aquest període és el que es mostra al quadre següent:

ENDEUTAMENT	2018	2019	2020
OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT	965.956,07	723.077,52	501.344,05
ALTRES OPERACIONS DE CRÈDIT	72.163,05	59.428,39	46.693,73
TOTAL DEUTE VIU A 31/12	1.038.119,12	782.505,91	548.037,78

RATI DE DEUTE VIU

INGRESSOS CORRENTS (cap. 1 a 5)	4.177.089,01	3.634.207,00	3.678.950,00
Ajustar - quotes urbanístiques 396	752.249,80	240.845,00	62.000,00
INGRESSOS NETS AJUSTATS	3.424.839,21	3.393.362,00	3.616.950,00

RATI LEGAL DEUTE VIU	30,31%	23,06%	15,15%
-----------------------------	---------------	---------------	---------------

COMPLEIX OBJECTIU?	SI	SI	SI
---------------------------	-----------	-----------	-----------

Com es pot comprovar al quadre anterior, l'endeutament d'aquesta corporació durant el període 2019-2020, **NO supera en cap cas el rati del 110%**.

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:

ESTALVI NET

1. Drets Rec.Nets liquidats (cap.1 al 5 - ingressos afectats per operacions urbanístiques)	3.424.839,21
2. Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	2.785.921,53
A. ESTALVI NET BRUT (1-2)	638.917,68
3. Anualitat teòrica	246.720,78
B. ESTALVI NET PREVI (A-3)	392.196,90
4. Obligacions reconegudes finançades amb romanent tresoreria gral.	66.313,02
ESTALVI NET AJUSTAT (B+4)	458.509,92

(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, l'any 2018 van ser quotes urbanístiques per un import de 752.249,80 €.

Previsió de l'estalvi net i l'estalvi corrent per al període 2019-2020:

ESTALVI NET	2019	2020
1. Drets Rec.Nets liquidats (cap.1 al 5 - ingressos afectats per operacions urbanístiques)	3.393.362,00	3.616.950,00
2. Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	2.972.093,23	2.893.943,56
A. ESTALVI NET BRUT (1-2)	421.268,77	723.006,44
3. Anualitat teòrica	219.323,98	240.746,18
B. ESTALVI NET PREVI (A-3)	201.944,79	482.260,26
4. Obligacions reconegudes finançades amb romanent tresoreria gral.	162.269,53	162.565,01
ESTALVI NET AJUSTAT (B+4)	364.214,32	644.825,27

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 **1.249.637,25** euros.

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2018

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS	
		ANY	ANY ANTERIOR
57,556	1. Fons líquids	1.292.122,41	1.174.302,87
	2. Drets pendents de cobrament	1.319.828,89	1.016.416,71
430	+ del Pressupost corrent	857.801,50	414.789,27
431	+ de Pressupostos tancats	842.429,18	590.151,88
257.258.276,275,440,442, 449.450.470,471,472,537, 538.550.685,586	+ d'Operacions no pressupostàries	19.597,95	11.495,78
	3. Obligacions pendents de pagament	564.451,96	331.892,59
400	+ del Pressupost corrent	478.985,88	245.925,88
401	+ de Pressupostos tancats		
105.100.180,185,410,414, 419.453.456,475,478,477, 502.515.516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	85.466,08	85.966,71
	4. Partides pendents d'aplicació		213,64
554,555	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva		
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva		213,64
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	2.007.289,14	1.859.040,43
2901,2902,2901,2902,49 80,4901,4902,4903,5901 ,5902,5901,5902	II. Saldos de dubtes cobrament	619.970,82	480.960,35
	III. Excedís de finançament afectat	137.886,27	100.207,17
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	1.249.637,25	1.277.852,91

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 autònomes 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 **superàvit de finançament** per import de **11.907,57** euros:

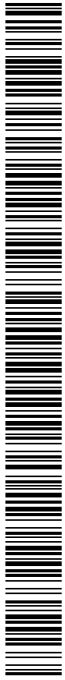
DESTÍ SUPERÀVIT	EXERCICI 2018
Import de les OPA a 31/12/2018	0,00
Pendent de pagament pressupostari (corrent i tancats)	0,00
Import màxim a destinar a inversions sostenibles	0,00
Import mínim a destinar a la reducció d'endeutament financer	11.907,57
Import de RLTDG que financia l'Incorporació Romanents 2019	162.269,53
Import per finançar altres despeses pressupostàries (TRLRHL)	1.075.460,15
TOTAL RLTDG DISPONIBLE APLICAT:	1.249.637,25

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.

Codi Segur de Verificació: b35fd65e-2e9d-4649-94fd-8c039cf4b67d
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_5544475
Data d'impressió: 27/08/2019 13:57:45
Pàgina 23 de 23

SIGNATURES
1.- TCAT P DÍDAC MANRESA MOLINS - DNI 45548071K (Alcalde), 24/07/2019 14:37



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 mitjà de pagament a proveïdors de les AAPP segons la metodologia del RD 635/2014, enviat al MINHAP el corresponent al quart trimestre 2018 és de 8,92 dies de PMP i el primer trimestre del 2019 és de 20,54 dies de PMP.

Com es pot observar, aquesta corporació **COMPLEIX amb el termini legal de pagament.**

L'Alcalde
Dídac Manresa Molins