

Pla econòmic financer 2019-2020

En virtut de l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, s'estableix que en el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute pública o de la regla de la despesa, l'Administració incomplidora ha de formular i aprovar un pla econòmic financer, per l'any en curs i el següent, per tornar a l'equilibri.

El pla econòmic financer ha de contenir com a mínim la següent informació, i que a continuació es detalla:

A.- Causes de l'incompliment de la regla de la despesa:

A l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera s'estableix que la despesa computable no ha de superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.

Per acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017, es fixa aquesta taxa per al període 2018-2020, en el 2,4% per a l'exercici 2018; el 2,7% per al 2019 i el 2,9% per al 2020.

La base de càlcul, de conformitat a la "Guia per la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals, de la IGAE", és la liquidació de l'exercici actual de 2018 una vegada practicats els ajustos establerts.

D'acord amb l'informe emès per l'interventor el 12 d'abril de 2019, informe 277/2019, dins de l'expedient 2168/19 liquidació del pressupost 2018, la Regla de la despesa per 2018 ha tingut un *increment en conjunt del 0,25%, la qual cosa representa que en termes absoluts un desfàs de 7.444.203,30€.*

CÀLCUL DESPESA COMPUTABLE AJUNTAMENT	LIQUIDACIÓ 2018
Cap 1	12.881.611,51
Cap.2	22.268.799,56
Cap.3	528.882,14
Cap.4	1.070.255,05
Cap.6	7.325.553,03
Cap.7	460.078,85
Suma de despeses no	44.535.179,75



financeres (Cap. 1 a 7)	
- Interessos del deute computats al cap.3	-525.153,79
- Ajustos SEC (2018)	-90.899,37
- Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP	-2.140.340,17
- Pagaments per transferències i altres operacions internes	0
Inversions financerament sostenibles	0
TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018:	41.960.585,16
MÀXIM DESPESA PERMESA EXERCICI 2017	34.516.381,86
% INCREMENT	0,24
IMPORT EXCEDIT	7.444.203,30

Si estudiem l'evolució de l'execució de els despeses de l'últim exercici amb la liquidació actual es detecta un increment important de la despesa del capítol 2 i del capítol 6.

CAPITOL	Obligacions 2016	Obligacions 2017	Obligacions 2018	Dif. 2017/2018
1	12.353.000,25	12.330.173,62	12.683.276,51	353.102,89
2	15.902.033,47	18.033.984,78	22.141.736,91	4.107.752,13
3	663.307,38	887.442,65	528.390,88	359.051,77
4	1.311.072,68	1.083.579,52	1.070.255,05	13.324,47
5	0,00		-	-
6	2.174.834,60	5.115.349,90	7.324.790,73	2.209.440,83
7	49.114,67	32.412,03	460.078,85	427.666,82
(1)	32.453.363,05	37.482.942,50	44.208.528,93	6.725.586,43
8	120.000,00	113.390,00	102.570,00	10.820,00
9	5.512.833,26	5.499.424,37	5.262.039,81	237.384,56
(2)	5.632.833,26	5.612.814,37	5.364.609,81	248.204,56
TOTAL (1)+(2)	38.086.196,31	43.095.756,87	49.573.138,74	6.477.381,87



Analitzem en primer lloc l'increment del capítol 6 del pressupost.

El pressupost inicial del capítol 6 va tenir únicament un increment de 11,82% superior el 2018 respecte al 2017.

Tot i això l'execució pressupostària d'aquestes inversions va ser només del 38,02%. El gruix d'execució va venir donat per l'execució de 6.910.483,41 € (94,34%) provinents de la incorporació de romanents de crèdits afectats. La qual cosa posa de manifest que una part important de l'incompliment de la despesa obeeix a la gestió i execució que es fa de les inversions pressupostades i a la incorporació de romanents d'aquestes inversions municipals. Caldria millorar en el compliment del calendari previst d'execució de les obres pressupostades.

Tot i que aquesta falta de planificació en l'execució de les obres existeix i és el gruix important d'aquest incompliment caldria analitzar també l'execució del capítol 2 durant el 2018.

Tot i que la consignació aprovada inicialment en el pressupost 2018 suposava únicament un increment del 11,11% respecte el capítol 2 aprovat inicialment al pressupost 2017. El gruix d'execució va venir donat per l'execució de 4.643.659,85 € provinents de la incorporació de romanents de crèdits afectats. La qual cosa posa de manifest que una part important de l'incompliment de la despesa obeeix a la gestió i execució que es fa de les despeses de contractes pressupostats i a la incorporació d'aquestes despeses municipals. Caldria millorar en el compliment del calendari previst d'execució de les obligacions de contractes pressupostades.

Les mesures correctores a aplicar han de ser referides a la liquidació de l'exercici 2019 i 2020.

Per l'exercici 2019 cal tenir en compte que pressupost 2019 es va aprovar inicialment al Ple de data de 18 d'abril 2019, quan encara no estava liquidat el pressupost 2018, per tant en l'aprovació d'aquest pressupost no s'ha tingut en compte el des ajustament de la regla de la despesa produït al 2018.

El pressupost 2019 s'ha aprovat amb un increment del 2,85% respecte al pressupost 2018.

Fent un estudi de l'execució pressupostària des de l'exercici 2016 fins l'exercici 2018 s'ha extret la mitjana d'execució del pressupost municipal.

PROMIG EXECUCIÓ SOBRE CRÈDIT TOTAL

CAP 1	88,97%
CAP 2	85,00%
CAP 3	91,01%
CAP 4	64,92%
CAP 6	30,92%
CAP 7	32,32%
CAP 8	79,99%
CAP 9	99,00%

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 68d98cafdee94e6ab510658c6d205b88001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Tenint en compte la previsió de la liquidació de l'exercici segons el pressupost definitiu i aplicant el % d'execució de mitjana dels anys 2016-2018 ens dona el següent detall.

	2019				Liquidació
	Crèdit Inicial	Crèdit Total	PREVISIÓ Obligacions	Correccions (+/-)	
CAP 1	14.256.919,14	14.902.152,10	13.258.904,32	446.379,32	13.705.283,71
CAP 2	22.447.742,87	25.236.008,41	21.451.488,02		21.451.488,02
CAP 3	444.633,14	444.653,82	404.681,42		404.681,42
CAP 4	1.240.781,48	1.393.961,13	904.994,38		904.994,38
CAP 5	217.603,66	126.265,23			
CAP 6	4.860.653,76	13.653.930,81	4.221.732,94	2.000.000,00	6.221.732,94
CAP 7	330.000,00	433.917,33	140.231,50	189.768,50	330.000,00
CAP 8	140.000,00	140.000,00	111.986,67		0.00
CAP 9	5.011.069,68	5.011.069,68	4.960.981,28		0.00
TOTAL	48.949.403,73	61.341.958,51	45.455.000,60	2.636.147,82	43.018.180,47

A aquesta liquidació s'hauran d'aplicar les correccions que s'han indicat incrementant així l'execució sobretot de les inversions.

Per comprovar el compliment de la regla de la despesa aplicarem els ajustos SEC i la reducció per despeses finalistes.

Les despeses que es finançaran amb fons finalistes segons el pressupost 2019 i analitzant aquestes despeses en els últims 3 exercicis es preveuen en el 2019 1.523.303,36 fonamentalment procedents de la Llei de Barris i de subvencions finalistes corrents.

Despesa computable Pressupost 2019	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduint despeses financeres	42.614.499,05
2. Ajustos SEC (2019)	71.149,64
3. Total empleos no financers en termes SEC excepte intereses del deute (1 +/- 2)	42.685.648,69
4. Transferencias entre unitats que integren la Corporación local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.053.834,20
6. Total Despesa computable Pressupost 2019	41.631.814,49

Tenint en compte que la taxa de referència per el 2019 a data d'avui és de 2,7% la regla de la despesa es compliria per l'exercici 2019.



Despesa computable exercici 2018	Taxa referència	Màxim despesa permesa exercici 2019	Despesa computable exercici 2019
41.960.585,17	2,7%	43.093.520,97	41.631.814,49

Pel pressupost 2020 s'ha d'aprovar inicialment amb una contenció sobretot referida a les planificació de les inversions ja que l'import de la incorporació serà elevat donat el poc temps de l'exercici 2019 per executar les inversions finançades amb crèdit finalista.

B.- Descripció, quantificació i calendari de les mesures correctores.

Donat que ja ha estat analitzat quin és l'origen de l'incompliment de la regla de la despesa, la mesura que es proposa adoptar es fer un seguiment exhaustiu de les execucions trimestrals del pressupost vigent per comprovar en el temps que les previsions esmentades en el punt anterior es compleixen i intentar incrementar el percentatge d'execució sobretot de les inversions.

L'aprovació del pressupost 2020 ha de preveure el compliment dels indicadors de caràcter macroeconòmic i per tant es recomanarà tenir especial cura amb el pressupost inicial de les inversions de capítol 6 i una millora en la planificació de la seva execució.

C.- Previsions tendencials d'ingressos i despeses.

La previsió dels ingressos i despeses per l'exercici 2019 s'ha establert tenint en compte les dades de la última liquidació aprovada i les previstes en el pressupost per a l'exercici en curs. S'ha estimat que tot el que es preveu ingressar i gastar, efectivament, es liquidarà i es pagarà a fi i efecte de facilitar la previsió de l'evolució de les magnituds pressupostàries en el període indicat.

D'aquesta manera, el romanent de tresoreria de la Corporació dels exercicis de referència, coincideix amb el resultat pressupostari ajustat més la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, una magnitud acumulativa que es va arrossegant en el temps, d'acord amb el Real Decret Llei 2/2014, de 21 de febrer, aplicant-se l'ajustament corresponent a la Regla de la despesa tal i com estableixi la normativa que va permetre el seu destí.

L'objectiu del pla econòmic financer és assolir la situació d'equilibri pressupostari en un horitzó temporal d'un any, aconseguint l'estabilitat pressupostària en aquest període d'acord amb la LOEPSF.

Les previsions tendencials dels ingressos i de les despeses s'exposen a nivell de capítol, de manera realista i sota el principi de prudència, basades en polítiques no subjectes a modificacions i fent constar les projeccions detallades de cada partida important de despeses i ingressos.

D'altra banda la previsió es realitza en termes d'Ajuntament i OAM Fundació Castell de Calafell sense tenir en compte l'empresa municipal donat que actualment segons les dades del Ministeri no consolida.



Ingressos

Capítol	Pressupost 2019 Aprovat	Previsió Liquidació 2019	Previsió liquidació 2020
1	25.754.005,31	26.810.863,84	26.824.493,80
2	316.835,03	284.136,21	316.835,03
3	10.406.067,28	10.820.969,37	10.820.969,37
4	6.978.169,72	7.271.191,43	6.548.494,40
5	664.247,81	829.104,21	829.104,21
6			
7		245.585,58	
No financer	44.119.325,15	46.261.850,64	45.339.896,80
8	105.000,00	83.990,00	
9	4.725.078,58	4.725.078,58	4.000.000,00
TOTAL	48.949.403,73	51.070.919,22	49.339.896,80

S'ha calculat la mitjana d'execució dels últims exercicis (2016 al 2018) per tal d'avaluar la previsió de l'execució dels ingressos, al tenir en compte que el projecte de pressupost 2019 ja va ser elaborat amb aquesta evolució dels ingressos.

Per l'exercici 2020 es preveu uns ingressos similars al del 2019, tenint en compte que el crèdit a demanar per finançar inversions es reduirà per tal de poder executar-lo en l'exercici.

Capítol 1. Impostos directes

S'ha previst una execució del 104,10% de la previsió inicial del pressupost 2019 i la mateixa previsió per el 2020 tenint en compte la mitjana d'execució d'aquest capítol.

Capítol 2. Impostos indirectes

Tenint en compte que aquest capítol està conformat únicament amb l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres i la quantitat és molt reduïda, es preveu que tindrà un petit increment respecte a l'import pressupostat quedant en 284.136,21 €, que correspon a la mitjana dels drets reconeguts per aquest concepte en els últims exercicis.

Per el pressupost 2020 es preveu que serà de 316.835,03 €

Capítol 3. Taxes, preus públics i altres ingressos

Es preveu que l'execució d'aquest capítol seguirà la línia de les últimes liquidacions, per tant es preveu que serà 10.820.969,37 €.

Es manté la mateixa línia per el pressupost 2020.



Capítol 4. Transferències corrents

Les transferències corrents, malgrat totes les incerteses que aquests ingressos, es manté la previsió que es va efectuar per l'elaboració del pressupost vigent, per tant suposem que s'arriba a dret reconegut la totalitat del pressupost aprovat. I tenint en compte el pressupost definitiu actual s'aplica la mitjana del percentatge d'execució dels últims 3 anys.

Capítol 5. Ingressos patrimonials

Aquest capítol presenta una increment del 15,29% sobre el pressupost 2018 degut a l'estudi que s'ha realitzat sobre l'evolució d'aquest capítol en els últims exercicis. I es preveu que es liquidarà aplicant el % de mitjana dels últims 3 exercicis.

Capítol 6. Alienació d'inversions reals

No s'ha estimat cap import.

Capítol 7. Transferències de capital

Tot i que no s'han pressupostat ingressos per a l'exercici 2019 es preveuen liquidar-ne donada l'execució de la despesa del Pla de Barris que s'arrossega dels exercicis anteriors.

Al pressupost 2020 no es pressupostaran subvencions finalistes ja que es preveu la finalització del Pla de Barris.

Capítol 8. Actius financers

En aquest capítol únicament es recullen els ingressos per devolució de les bestretes de personal que es declarà com aplicació ampliable i que nodreixen les noves concessions.

Capítol 9. Passius financers

Es preveu licitar el préstec per import de 4.725.078,58

En l'exercici 2020 s'ha pressupostat un préstec de 4.000.000,00 ja que es preveu reduir les inversions i incrementar la seva execució anual.

Despeses:

Capítol	Pressupost 2019 Aprovat	Previsió Liquidació 2019	Previsió liquidació 2020
1	14.256.919,14	13.705.283,71	13.869.771,14
2	22.447.742,87	21.451.488,02	20.709.063,48
3	444.633,14	404.681,42	305.444,65
4	1.240.781,48	904.994,38	870.468,83
5	217.603,66	0,00	0,00
6	4.860.653,76	6.221.732,94	6.575.659,29



7	330.000,00	330.000,00	300.000
No financer	43.798.334,05	43.018.180,47	42.630.407,40
8	140.000,00	111.986,67	111.986,67
9	5.011.069,68	4.960.981,28	4.360.314,15
SUBTOTAL	5.151.069,68	5.072.967,95	4.472.300,82
TOTAL	48.949.403,73	48.091.148,42	47.102.708,21

Capítol 1. Despeses de personal

Es preveu que es mantindrà estable. L'execució s'ha calculat tenint en compte la nova Valoració de Llocs de treball aprovada en el Ple de maig.

Capítol 2. Despeses corrents en bens i serveis:

Es tracta de mantenir la mateixa política de despesa d'exercicis passats, per tant s'ha aplicat l'estudi que s'ha realitzat sobre l'evolució d'aquest capítol en els últims exercicis. I es preveu que es liquidarà aplicant el % de mitjana dels últims 3 exercicis.

Capítol 3. Despeses financeres

L'evolució d'aquest capítol depèn de l'evolució de l'EURIBOR i de la necessitat o no d'utilitzar l'operació de tresoreria per fer front als pagaments sense reduir l'actual període de pagament a proveïdors. S'han utilitzat les previsions dels programes de tresoreria pel seu càlcul.

Capítol 4. Transferències corrents

Es preveu que es mantindrà estable. L'execució s'ha calculat seguint la mitjana de les execucions dels últims exercicis (2016-2018).

Capítol 6. Inversions reals

L'execució de les inversions es preveuen segons les últimes execucions. Les inversions que s'executaran durant l'exercici 2020 seran les iniciades aquest exercici més el nou crèdit pressupostat i es finançaran amb l'excés de finançament afectat. Igual que en l'exercici 2019 s'aplicarà una correcció de seguiment i increment de l'execució.

Capítol 7. Transferències de capital

Recull l'import destinat a les subvencions finalistes d'aquest any. No es preveu cap subvenció de capital per el 2020.

Capítol 8. Actius financers

Capítol que es destina al pagament de bestretes del personal empleats de la Corporació.

Capítol 9. Passius financers

Aquest capítol conté l'import previst de l'amortització dels préstecs vius per el 2020.



No es contempla cap import destinat a operacions pendents d'aplicar al pressupost perquè no es preveu que hi hagi, seguint la línia de reducció dels passats dos anys.

D. Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries i justificació dels ajustaments de comptabilitat nacional

Així mateix, s'ha determinat el **grau d'execució** del pressupost de despeses per aplicació d'una mitjana dels tres últims anys que s'han aplicat capítol a capítol. Degut a que el capítol 6 d'inversions i 7 de subvencions de capital tenen un percentatge molt baix, es farà un seguiment individualitzat.

PROMIG EXECUCIÓ SOBRE CREDIT TOTAL

CAP 1	88,97%
CAP 2	85,00%
CAP 3	91,01%
CAP 4	64,92%
CAP 6	30,92%
CAP 7	32,32%
CAP 8	79,99%
CAP 9	99,00%

Les despeses que contempla la projecció de 2020 finançades amb **fons finalistes** procedents de l'UE o altres Administracions Públiques és de 826.527,87 € distribuït de la següent manera tenint en compte les subvencions corrents que es reben anualment i la finalització de la Llei de Barris:

Unió europea	0,00€
Comunitat Autònoma:	663.467,87€
Diputació:	163.060,00€
Altres Administracions Públiques:	0,00€

E. Indicadors d'estabilitat, regla de la despesa i deute durant l'horitzó temporal del pla econòmic financer.

Es complirà l'objectiu d'estabilitat situant-se als nivells següents:

2019	Ingressos no financers	Despeses no financeres
Capítol 1	26.810.863,84	13.705.283,71
Capítol 2	284.136,21	21.451.488,02
Capítol 3	10.820.969,37	404.742,26
Capítol 4	7.271.191,43	904.994,38
Capítol 5	829.104,21	
Capítol 6	0,00	6.221.732,94
Capítol 7	245.585,58	330.000,00
TOTAL	46.261.850,64	43.018.241,31
Superàvit no financer	3.243.609,33	
+/- AJUSTOS:	-1.341.340,78	
Capacitat de finançament	1.902.268,55	



2020	Ingressos no financers	Despeses no financeres
Capítol 1	26.824.493,80	13.869.771,14
Capítol 2	316.835,03	20.709.063,48
Capítol 3	10.820.969,37	305.444,65
Capítol 4	6.548.494,40	870.468,83
Capítol 5	829.104,21	0,00
Capítol 6	0,00	6.575.659,29
Capítol 7	0,00	300.000,00
TOTAL	45.339.896,81	42.630.407,39
Superàvit no financer	2.709.489,42	
+/- AJUSTOS:	-1.313.271,58	
Capacitat de finançament	1.396.217,84	

En el 2020 tenint en compte que a data d'avui la taxa de referència és del 2,8 % el límit pel 2020 serà 42.797.505,30 € i per tant també es complirà la regla de la despesa:

Despesa computable Pressupost 2020	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïnt despeses financeres	42.325.962,74
2. Ajustos SEC (2020)	43.080,44
3. Total empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	42.369.043,18
4. Transferencias entre unitats que integren la Corporación local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-826.527,87
6. Total Despesa computable Pressupost 2020	41.542.515,31

En quan a l'evolució del deute serà el següent tenint en compte els nous préstecs i les amortitzacions que es realitzaran durant els exercicis 2019 i 2020:

Deute 31/12/2018	% deute viu	Nou deute 2019	Amortitzacions 2019	Deute 31/12/2019	% deute viu	Nou deute 2020	Amortitzacions 2020	Deute 31/12/2020	% deute viu
30.205.583,51	69,34%	4.725.078,58	4.960.981,28	29.969.680,81	65,13%	4.000.000,00	4.360.314,15	29.609.366,66	65,31%

L'estalvi net continuarà positiu.

No es preveuen canvis en els períodes migs de pagaments.

