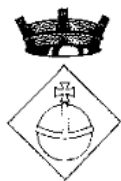


Codi Segur de Verificació: f6aa3f0d-681b-44c7-b230-07a6ee1a7cdf
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_5759581
Data d'impressió: 06/11/2019 13:10:21
Pàgina 1 de 13

SIGNATURES
1.- VANESSA PEIRÓ ROYÁN - DNI 40535249A (SIG) (Alcaldesa), 29/08/2019 11:58



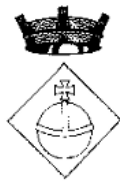
Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

PLA ECONÒMIC I FINANCER 2019-2020

SIGNATURES

1.- VANESSA PEIRÓ ROYÁN - DNI 40535249A (SIG) (Alcaldesa), 29/08/2019 11:58



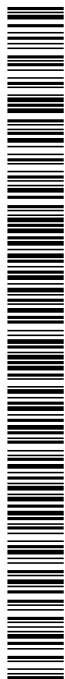
Ajuntament de Mont-ras

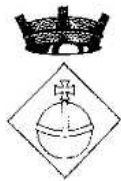
COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

PLA ECONÒMIC I FINANCER 2019-2020

Índex

- 1.- Introducció.
- 2.- Causes de l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa.
- 3.- Contingut del Pla econòmic i financer.
- 4.- Mesures a adoptar per a corregir la situació.
- 5.- Tramitació.
- 6.- Conclusió





Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

PLA ECONÒMIC I FINANCER 2016

1.- INTRODUCCIÓ

1.- En relació a la liquidació del pressupost de 2018 s'obté una necessitat de finançament per import de 89.101,52 €. La regla de la despesa es compleix. Amb aquestes dades no s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i cal formular un pla econòmic i financier per l'any en curs i el següent, per retornar a la situació d'equilibri o superàvit pressupostari, de conformitat a l'article 11.4 i 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

Pel que fa a la sostenibilitat financera, tenint en compte que l'Ajuntament de Mont-ras, no té en vigor cap préstec pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2018, i per tant el percentatge d'endeutament és del 0,00 % dels recursos ordinaris, es conclou que es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera, pel que fa a aquesta magnitud.

Davant d'aquests incompliments cal formular un pla econòmic i financier per l'any en curs i el següent, per retornar a la situació d'equilibri o superàvit pressupostari, de conformitat a l'article 11.4 i 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

El resum d'aquesta situació és:

A.-INGRESSOS

NUM	CAPITOL	DRN	AJUSTOS SEC	DRN AJUSTATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	828.862,77	14.679,69	843.542,46
2	IMPOSTOS INDIRECTES	39.159,18	730,80	39.889,98
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	254.687,85	1.675,93	256.363,78
4	TRANSF. CORRENTS	471.792,66	0,00	471.792,66
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	11.554,00	0,00	11.554,00
6	ALIENACIÓ INVERSIONS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSF. CAPITAL	44.413,76	0,00	44.413,76
	TOTAL	1.650.470,22	17.086,42	1.667.556,64

B.-DESPESES

NUM	CAPITOL	ORN	AJUSTOS SEC	ORN AJUSTATS
1	DESPESES DE PERSONAL	823.778,05	0,00	823.778,05

Pl. Ajuntament, 1 - 17253 Mont-ras - Telèfons 972 30 19 74 / 615 397 283 - Fax 972 30 19 56

E-mail: ajuntament@mont-ras.cat - Web: www.mont-ras.cat



Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

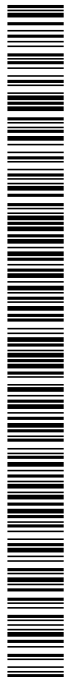
2	DESP. BENS CORRENTS I SERVEIS	549.069,19	0,00	549.069,19
3	DESPESES FINANCERS	252,92	0,00	252,92
4	TRANSF. CORRENTS	69.994,99	0,00	69.994,99
5	FONS CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00
6	INVERSIONS REALS	313.563,01	0,00	313.563,01
7	TRANSF. CAPITAL	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.756.658,16	0,00	1.756.658,16

Total DRN 1 a 7	1.650.470,22	17.086,42	1.667.556,64
Total ORN 1 a 7	1.756.658,16	0,00	1.756.658,16
Capacitat/Necessitat finançament	-106.187,94	17.086,42	-89.101,52

Així, aquesta Corporació es troba en una posició de DÈFICIT per import de -89.101,52 €. Aquest fet implica que l'Ajuntament de Mont-ras ha de formular una pla econòmico-financer (art.21 de la LOEPSF) que permeti en el termini d'un any el compliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària.

1..2.-D'altra banda de conformitat a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la despesa computable no ha de superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. Veiem el resum inclòs en l'expedient de la liquidació al respecte:

REGLA DE LA DESPESA	LIQUIDACIÓ 2018
REGLA DE DESPESA	
1.-CÀLCUL DESPESA NO FINANCERA EN TERMES SEC 95, Any n-1	
	Total despesa no financera de n-1.
CAPÍTOLS	Liquidació 2017
1	823.778,05
2	549.069,19
3	252,92
4	69.994,99
5	0,00
6	313.563,01
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.756.658,16
Ajustaments SEC'95	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA AJUSTS SEC	1.756.658,16

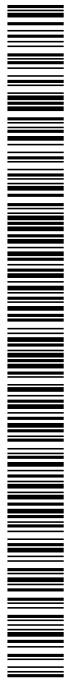


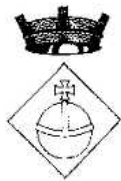


Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

2.-AJUSTAMENTS N-1	-
Total despesa no financera ajust SEC -1	1.756.658,16
Interessos del deute -1	0,00
Despeses finançades amb altres AAPP -1	162.708,57
Total despesa computable -1	1.593.949,59
3.-CÀLCUL DESPESA COMPUTABLE ANY N	
Despesa computable n-1	1.593.949,59
Augment o disminució recaptació	0,00
Despesa computable ajustada	1.593.949,59
Taxa de referència	2,40%
Despesa màxima computable any N	1.632.204,38
4.-CÀLCUL DESPESA NO FINANCERA EN TERMES SEC 95. Any n	
CAPÍTOLS	Liquidació 2018
1	823.778,05
2	549.069,19
3	252,92
4	69.994,99
5	0,00
6	313.563,01
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.756.658,16
Ajustaments SEC'95	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA AJUSTS SEC	1.756.658,16
5.-AJUSTAMENTS DESPESA COMPUTABLE ANY N	
-	Liquidació 2018
Total despesa no financera ajust SEC n	1.756.658,16
Interessos del deute n	0,00
Despeses finançades amb altres AAPP n	152.927,16
Total despesa computable n	1.603.731,00
Augment o disminució recaptació tributs	0,00
Total despesa computable n ajustada	1.603.731,00
6.-VERIFICACIÓ COMPLIMENT REGLA DESPESA	
Despesa màxima computable definitiva	1.632.204,38
Total despesa computable ajustada	1.603.731,00
Diferència	28.473,38





Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

Compliment regla despesa

SI COMPLEIX

Atès que aquesta Corporació no ha incomplert la regla de la despesa l'Ajuntament de Mont-ras.

2.-CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE SOSTENIBILITAT FINANCERA I DE LA REGLA DE LA DESPESA.

2.1.-Per analitzar les causes de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària procedim en primer lloc a analitzar els capítols on es produeix el desequilibri. És important constatar on es produeix el desequilibri pressupostari tant per comprovar si el dèficit és estructural, com per comprovar on pot ser més fàcil trobar els mecanismes per corregir aquest desequilibri.

CAPITOL	DRN	ORN	DIFERÈNCIA
1	843.542,46	823.778,05	
2	39.889,98	549.069,19	
3	256.363,78	252,92	
4	471.792,66	69.994,99	
5	11.554,00	0,00	
Total operacions ordinàries	1.623.142,88	1.443.095,15	180.047,73
6	0,00	313.563,01	-313.563,01
7	44.413,76	0,00	44.413,76
Altres operacions no financeres	44.413,76	313.563,01	-269.149,25
Subtotal	1.667.556,64	1.756.658,16	-269.149,25
TOTAL	1.667.556,64	1.756.658,16	-89.101,52

De l'estudi de la comparativa anterior, deduïm:

1.- La diferència entre DRN i ORN d'operacions corrents genera un superàvit important de 180.047,73 €.

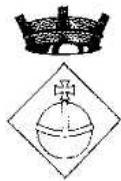
2.- No es mostra la diferència entre els diversos capítols d'operacions corrents, atès que no té transcendència estudiar aquesta diferència capítol a capítol, però sí dels capítols 6 i 7, ja que permet comprovar com s'han finançat les inversions de l'exercici.

3.- La diferència entre DRN i ORN d'altres operacions no financeres (caps. 6 i 7) presenten un dèficit per import de -269.149,25 €, que és el que genera el dèficit pressupostari. En aquest apartat estant els motius de la situació d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

4.- El fet que el desequilibri entre DRN i ORN es manifesti en els capítols 6 i 7 demostra que és en les inversions el punt on es produeix el desequilibri. Analitzant amb detall les partides observem:

Pl. Ajuntament, 1 - 17253 Mont-ras - Telèfons 972 30 19 74 / 615 397 283 - Fax 972 30 19 56

E-mail: ajuntament@mont-ras.cat - Web: www.mont-ras.cat



Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

- a. Que el desequilibri s'origina en que diverses inversions s'executen i es practica la obligació reconeguda en l'exercici de 2018 i en canvi l'ingrés que les financien es corresponen a drets reconeguts ens exercicis anteriors i per tant no surten reflexats en la liquidació de l'exercici 2018. A aquest cas es corresponen les següents inversions:
- | | | |
|--|--------|---------------------|
| a. Urbanització SAU 4: | ORN de | 50.631,68 €. |
| <u>TOTAL ORN per despeses finançades amb ing anys ant.</u> | | <u>50.631,68 €.</u> |
- b. Que igualment hi ha altres despeses d'inversions que són finançades amb romanent líquid de tresoreria procedent d'exercicis anteriors. Totes aquestes despeses han generat ORN de les actuacions que financen i en canvi no han generat cap DRN, creant en conseqüència un dèficit pressupostari en la liquidació. A aquest cas es corresponen les següents inversions:
- | | | |
|---|--------|----------------------|
| a. Barana passamà carrer Major: | ORN de | 2.831,40 €. |
| b. Enllumenat públic Torre Simona: | ORN de | 16.792,20 €. |
| c. Enllumenat públic Torren Simona: | ORN de | 13.593,68 €. |
| d. Impermeabilització sostres nínxols: | ORN de | 9.767,60 €. |
| e. Treballs urbanització Torre Simona: | ORN de | 131.656,11 €. |
| <u>TOTAL ORN per despeses no finançades amb ing anys ant.</u> | | <u>174.640,99 €.</u> |

Per tant la conseqüència és que el motiu del desequilibri es troba en la diferent anualitat de comptabilització entre els drets reconeguts dels ingressos i les obligacions reconegudes de les despeses d'inversió i pel seu finançament amb RLT, i no per una diferència real entre els ingressos i les despeses, o per una diferència que no pugui ser assumida pel superàvit que s'ocasiona en l'apartat de les operacions corrents.

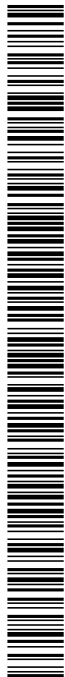
3.- CONTINGUT DEL PLA ECONÒMIC FINANCER.

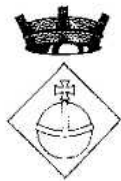
D'acord amb l'article 21 de la LOEPSF), el Pla Econòmic-Financer contendrà, com a mínim, la següent informació:

- Les causes d'incompliment de l'objectiu establert.
- Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit de que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el Pla, senyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en els que es comptabilitzaran.
- Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les que parteix el Pla, així com els supòsits sobre els que es basen aquelles previsions, en concordança amb allò previst en l'informe al que es fa referència en l'apartat 5è de l'article 15 de la LO 2/2012.
- Un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

A més cal tenir en compte el contingut de l'article 116 bis de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, segons redactat atribuït per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, que estableix que el Pla econòmic i financer, hauria de contemplar les següents mesures, al menys:

Pl. Ajuntament, 1 - 17253 Mont-ras - Telèfons 972 30 19 74 / 615 397 283 - Fax 972 30 19 56
E-mail: ajuntament@mont-ras.cat - Web: www.mont-ras.cat





Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

- a) Supressió de les competències que exerceixi la Entitat Local que siguin diferents de les pròpies i de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta la Entitat Local per a reduir els seus costos.
- c) Increment d'ingressos per a finançar els serveis obligatoris que presta la 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 confrontant de la mateixa província.

No obstant tot l'anterior, tal com s'ha exposat les causes i les circumstàncies de l'incompliment del paràmetre de la llei d'estabilitat pressupostària són de caràcter conjuntural i no estructural i no generen un desequilibri pressupostari en el temps ni en els exercicis propers.

Aquesta afirmació es pot concretar en l'expedient del pressupost de l'exercici present de 201+, el qual ja es va aprovar complint amb aquests paràmetres.

Així si observem el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost de 2019, podem constatar que, en l'expedient del pressupost s'acredita el compliment d'aquest paràmetre:

"La suma dels ingressos previstos en el pressupost dels capítols 1 a 7 és de 1.690.150,21 € i la suma dels capítols 1 a 7 de despeses és de 1.690.150,21 €. La diferència és de + 0,00 € i per tant al ser positiu no hi ha capacitat o necessitat de finançament, per haver-hi superàvit no financer"

Igualment pel que fa a la regla de la despesa, es constata que :

REGLA DE DESPESA	
1.-CÀLCUL DESPESA NO FINANCERA EN TERMES SEC 95, Any n-1	
	Total despesa no financera de n-1.
CAPÍTOLS	Estimació Liquidació 2018
1	850.000,00
2	540.000,00
3	300,00
4	90.000,00
5	0,00
6	315.462,06
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.795.762,06





Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

Despeses finançades amb altres AAPP n	211.930,01
Total despesa computable n	1.478.220,20
Augment o disminució recaptació tributs	0,00
Total despesa computable n ajustada	1.478.220,20
3.-VERIFICACIÓ COMPLIMENT REGLA DESPESA	
Despesa màxima computable definitiva	1.693.639,23
Total despesa computable ajustada	1.478.220,20
Diferència	215.419,03
Compliment regla despesa	SI COMPLEIX

4.- MESURES A ADOPTAR PER A CORREGIR LA SITUACIÓ

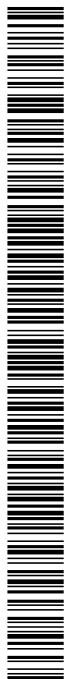
Atès el caràcter clarament conjuntural de la situació de dèficit pels motius exposats en el punt anterior i que el Pressupost de 2019 de la corporació ja es va aprovar amb situació de superàvit, no es considera necessari adoptar cap de les mesures indicades en els articles 21 de la LOEPSF i 116 bis de la Llei 7/85.

No obstant s'incorpora al Pla l'escenari prevists per als anys 2019-2020, en el model PR-1.2. del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, com a demostració del compliment dels objectius d'estabilitat presupostària.

5.-TRAMITACIÓ.

Aquest pla haurà de ser posat en coneixement del Ple en el termini d'un mes des de que es detecti l'incompliment. El Pla haurà de ser aprovat en el termini de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en funcionament no es pot excedir de tres mesos, també des de la seva presentació (art. 23.1 de la LOEPSF).

Posteriorment, el pla econòmic financer serà tramès a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, per al seu coneixement. 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 i a l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat de les mateixes mitjançant un informe trimestral de seguiment de l'aplicació de les mesures.



Codi Segur de Verificació: f6aa3f0d-681b-44c7-b230-07a6ee1a7cdf
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_5759581
Data d'impressió: 06/11/2019 13:10:21
Pàgina 11 de 13

SIGNATURES

1.- VANESSA PEIRÓ ROYÁN - DNI 40535249A (SIG) (Alcaldeessa), 29/08/2019 11:58



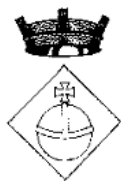
Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

Vanessa Peiró Royán
Alcaldeessa

SIGNATURES

1.- VANESSA PEIRÓ ROYÁN - DNI 40535249A (SIG) (Alcaldesa), 29/08/2019 11:58



Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

Estat d'ingressos		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
1	Capítol 1	828.863	830.000	850.000
2	Capítol 2	39.159	80.000	50.000
3	Capítol 3	254.688	260.000	265.000
4	Capítol 4	471.793	454.000	460.000
5	Capítol 5	11.554	12.000	13.000
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)		0	
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	1.606.056	1.636.000	1.638.000
8	Capítol 6	0	0	0
9	Capítol 7	44.414	75.000	100.000
10	Capítol 8	0	0	0
11	Capítol 9	0	0	0

Estat de despeses

12	Capítol 1	823.778	880.000	890.000
13	Capítol 2	549.069	590.000	600.000
14	Capítol 3	253	310	500
15	Capítol 4	69.995	110.000	112.000
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	1.443.095	1.580.310	1.602.500
17	Capítol 6	313.563	125.000	125.000
18	Capítol 7	0	0	
19	Capítol 8	0	0	
20	Capítol 9	0	0	

Superàvit / dèficit no financer

21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	-106.188	5.690	10.500
----	---	----------	-------	--------

Estat del romanent de tresoreria

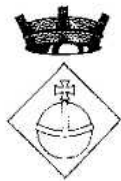
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals	92.127	125.000	12.000
----	---	--------	---------	--------

Deute viu

23	Deute viu a llarg termini	0	0	0
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	0	0	
28	Passius nets contrets	0	0	



Ajuntament de Mont-ras

COMARCA DEL BAIX EMPORDÀ

29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	0	0	0
----	---	---	---	---

Estalvi corrent i resultat pressupostari

30	Estalvi corrent (7 - 16)	162.961	55.690	35.500
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	0	0	0
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	162.961	55.690	35.500
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -6 -8 -9 -10 -11)	269.149	50.000	25.000
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	-106.188	5.690	10.500
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	46.307	0	0
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	229.057	0	0
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	0	5.000	5.000
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	33.145	50.000	50.000
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	0		0
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	0	0	0
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	202.321	60.690	65.500

Ràtios financeres

42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	13,03%	3,71%	2,47%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)			
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t [(30+35+37-39) / (23+25)] (%)			
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	5,74%	7,64%	0,73%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

47	Exercici de l'incompliment	
48	Import de l'incompliment	0