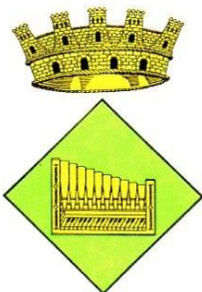


**AJUNTAMENT D'ORGANYÀ**

**PLA ECONOMICOFINANCER**

**2020-2021**



Ajuntament d'Organyà

## **MEMÒRIA del Pla economicofinancer pels exercicis 2020 i 2021 per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament d'Organyà**

---

### **1. Introducció.**

El compliment de les regles fiscals (estabilitat pressupostària i regla de la despesa) establertes per la *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera* (LOEPSF) s'ha de constatar fonamentalment en la **liquidació del pressupost**.

#### a) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes. Per tant, aquest concepte ha de tenir signe positiu.

#### b) Compliment de la regla de la despesa

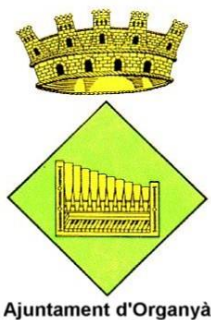
El compliment de la regla de la despesa es determina a partir del límit resultant de l'aplicació de la taxa de referència prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, a la despesa computable liquidada en l'exercici anterior, modificat per l'import que suposin els canvis normatius que impliquin augments o disminucions permanents de recaptació.

En cas d'incompliment de les regles fiscals cal que el Ple aprovi un pla economicofinancer (PEF) per a l'exercici en curs (exercici en què s'aprova la liquidació) i el següent, en els termes previstos a l'article 21 LOEPSF.

El PEF s'ha de presentar davant del Ple en el termini màxim d'un mes des que es constati l'incompliment, disposant de dos mesos per aprovar-lo.

La liquidació del pressupost de l'ajuntament d'Organyà del 2019, aprovada el dia 1 d'abril de 2020, constata l'**incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària** (dèficit de 177.157,79€) i de la **regla de la despesa** (excés de despesa computable de 175.502,27€).

Per tant és necessària l'aprovació d'un PEF pels exercicis 2020-2021, que prevegi el compliment de les regles fiscals en ambdues anualitats.



El contingut del PEF està establert a l'art. 21 LOEPSF i a l'art. 9 de l'Ordre HAP/2105/2012.

## 2. Causes de l'incompliment

### a. Estabilitat pressupostària

La necessitat o capacitat de finançament (dèficit o superàvit) es calcula ajustant el saldo no financer (ingressos cap. 1 a 7 menys despeses cap. 1 a 7) d'acord amb les normes del sistema europeu de comptes (SEC):

(Ingressos cap. 1 a 7) - (Despeses cap. 1 a 7) +/- ajustaments SEC = Superàvit/Dèficit

#### Liquidació 2019

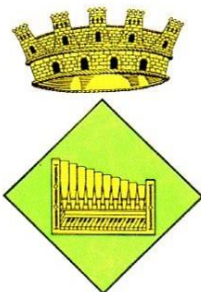
	Ingressos	Despeses	Saldo press. no financer	Ajustaments SEC	Superàvit /Dèficit
Cap 1	262.539,81	305.457,53			
Cap 2	18.268,31	309.136,62			
Cap 3	114.308,02	999,88			
Cap 4	258.075,19	43.898,20			
Cap 5	48.808,31	0,00			
<i>Corrent</i>	<i>701.999,64</i>	<i>659.492,23</i>	<i>42.507,41</i>	<i>-6.558,39</i>	<b>35.949,02</b>
Cap 6	0,00	524.827,92			
Cap 7	311.721,11	0,00			
<i>Capital</i>	<i>311.721,11</i>	<i>524.827,92</i>	<i>-213.106,81</i>		<b>-213.106,81</b>
Total	1.013.720,75	1.184.320,15	-170.599,40	-6.558,39	<b>-177.157,79</b>

El quadre mostra que la causa de l'incompliment es troba en les inversions realitzades durant el 2019, ja que el superàvit corrent (35.949,02€) no és suficient per absorbir el dèficit de les operacions de capital (-213.106,81€).

El dèficit generat per les inversions es deu a la part no finançada amb transferències de capital (213.106,81€)

### b. Regla de la despesa

El compliment de la Regla de la despesa es basa en la variació de la "despesa computable" entre les liquidacions de dos anys. L'increment de la despesa computable del segon exercici no pot superar la del primer incrementada per la taxa de referència aprovada per les Corts Generals; pel 2019 aquesta taxa de referència és del 2,7%.



Ajuntament d'Organyà

La “despesa computable” s’obté a partir de la despesa no financera (cap. 1 a 7), la qual s’ajusta per diferents conceptes:

Despesa no financera (cap. 1 a 7) – interessos del deute
+/- ajustaments SEC
= usos no financers
- despesa finançada amb fons finalistes
- superàvit utilitzat per finançar inversions financerament sostenibles
= despesa computable

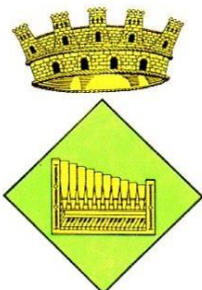
### **Despesa computable**

	Liq 2018	Liq 2019	Efecte sobre desp. comp.
Cap 1	291.222,61	305.457,53	14.234,92
Cap 2	272.622,69	309.136,62	<b>36.513,93</b>
Cap 3	1.000,00	999,88	-0,12
Cap 4	7.875,52	43.898,20	<b>36.022,68</b>
Cap 5	0,00	0,00	0,00
Cap 6	193.733,41	524.827,92	<b>331.094,51</b>
Cap 7	0,00	0,00	0,00
total	766.454,23	1.184.320,15	
- Cap 3 (només interessos)	-1.000,00	-999,88	0,12
<b>Despesa no financ. exclosos interessos:</b>	765.454,23	1.183.320,27	
+/- Ajustaments SEC	0,00	0,00	
<b>Usos no financers:</b>	765.454,23	1.183.320,27	
- Despesa finançada amb fons finalistes	-241.080,83	-353.626,18	<b>-112.545,35</b>
- Superàvit utilitzat per finançar IFS	-8.556,00	-124.447,35	<b>-115.891,35</b>
Despesa computable:	515.817,40	705.246,74	189.429,34
Taxa 2019		2,70%	
Increment/disminucions de recaptació		0,00	
Increment màxim teòric de la desp. comput.		13.927,07	
Límit de la regla de la despesa		529.744,47	
Increment real de la despesa computable		189.429,34	
Excés de despesa computable sobre el límit		175.502,27	
Increment de la despesa computable		36,72%	

L’aportació de cada capítol a la despesa computable (última columna del quadre anterior) mostra que el principal impacte és degut a les inversions (331.094,51€)

### **3. Previsions d’ingressos i despeses 2020 i 2021**

El PEF conté les previsions de liquidació dels dos exercicis que abarca (2020 i 2021).



Ajuntament d'Organyà

Pel que fa al 2020:

La incertesa causada pel COVID-19 fa que no sigui possible estimar la liquidació en base a l'experiència d'exercicis anteriors. Es considera que determinats ingressos patrimonials i per taxes disminuiran en aproximadament 30.000€, mentre que l'import de les subvencions de la diputació s'incrementaran en uns 27.000€ (Pla econòmic en l'àmbit de la salut i Pla especial de cooperació municipal). També hi ha la possibilitat de rebre del Leader uns 75.000€ de subvencions per les obres ja realitzades de l'estació de parapent.

Per fer front a possibles despeses extraordinàries motivades per la crisi del COVID-19 es preveu poder utilitzar els imports de les subvencions esmentades en el paràgraf anterior per finançar modificacions de crèdit del pressupost de despeses; en concret 27.000€ incrementarien el capítol 2 i 75.000€ el capítol 6.

Pel que fa al 2021:

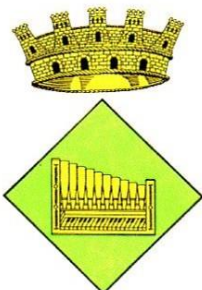
Per estimar la liquidació del 2021 s'han tingut en compte les previsions dels Plans pressupostaris a mitjà termini, rectificades pel que fa a inversions amb els imports sol·licitats al PUOSC (Millora d'instal·lacions del centre cívic-alberg i Centre d'acollida, d'interpretació i d'activitats de guiatge turístic).

El detall de les inversions i el seu finançament es troba a l'annex.

D'acord amb l'exposat, les previsions de liquidació pel 2020 i 2021 són:

<b>Ingressos</b>	Previsió Liquidació 2020	Previsió Liquidació 2021
Cap 1	265.700,00	265.000,00
Cap 2	17.000,00	17.000,00
Cap 3	74.360,00	105.000,00
Cap 4	284.297,73	259.000,00
Cap 5	47.750,00	45.000,00
<b>Corrent</b>	<b>689.107,73</b>	<b>691.000,00</b>
Cap 6	0,00	0,00
Cap 7	257.418,00	247.957,34
<b>Capital</b>	<b>257.418,00</b>	<b>247.957,34</b>
<b>TOTAL</b>	<b>946.525,73</b>	<b>938.957,34</b>

<b>Despeses</b>	Previsió Liquidació 2020	Previsió Liquidació 2021
Cap 1	335.598,00	330.000,00



Ajuntament d'Organyà

Cap 2	326.332,00	305.000,00
Cap 3	1.200,00	1.000,00
Cap 4	10.000,00	10.000,00
Cap 5	0,00	0,00
<b>Corrent</b>	<b>673.130,00</b>	<b>646.000,00</b>
Cap 6	303.395,73	261.007,73
Cap 7	0,00	0,00
<b>Capital</b>	<b>303.395,73</b>	<b>261.007,73</b>
<b>TOTAL</b>	<b>976.525,73</b>	<b>907.007,73</b>

#### 4. Compliment 2020 i 2021

Anàlisi del compliment de les regles fiscals amb les previsions de liquidació.

##### Estabilitat pressupostària:

Concepte	2020	2021
Ingressos capítols 1 a 7	946.525,73	938.957,34
Despeses capítols 1 a 7	976.525,73	907.007,73
Saldo pressupostari no financer	-30.000,00	31.949,61
Ajustaments SEC <sup>1</sup>	34.524,50	32.569,50
<b>Superàvit/Dèficit</b>	<b>4.524,50</b>	<b>64.519,11</b>

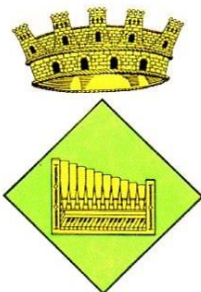
Per tant es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en els dos exercicis de vigència del PEF.

##### Regla de la despesa:

Les taxes de referència de creixement del PIB per al 2020 i 2021 aprovades per les Corts espanyoles (febrer-març 2020) són del 2,9% i 3,0% respectivament.

Concepte	2019	2020	2021
Despeses cap 1 a 7		976.525,73	907.007,73
Cap 3 (excepte 301-311-321-331-357)		1.200,00	1.000,00
Despesa no financ. exclosos interessos deute		975.325,73	906.007,73
Ajustaments SEC		-34.873,17	-33.475,50
<b>Usos no financers:</b>		<b>940.452,56</b>	<b>872.532,23</b>

<sup>1</sup> El càlcul dels ajustaments SEC es detalla a l'annex.



Ajuntament d'Organyà

Despesa finançada amb fons finalistes <sup>2</sup>		263.715,73	303.957,34
Superàvit utilitzat per finançar IFS		0,00	0,00
<b>Despesa computable:</b>	<b>705.246,74</b>	<b>676.736,83</b>	<b>568.574,89</b>
Taxa creixement PIB		2,90%	3,00%
Increment màxim de la despesa computable		20.452,16	20.302,10
Increment/disminucions de recaptació		0,00	0,00
<b>Límit de la regla de la despesa</b>		<b>725.698,90</b>	<b>697.038,94</b>
Increment real de la despesa computable		-28.509,91	-108.161,94
<b>Diferència entre el límit i la despesa computable</b>		<b>-48.962,06</b>	<b>-128.464,05</b>
<b>Increment de la despesa computable</b>		<b>-4,04%</b>	<b>-15,98%</b>

Per tant es compleix l'objectiu de la regla de la despesa en els dos exercicis de vigència del PEF.

## 5. Mesures a adoptar

Amb les previsions de liquidació es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, i per tant no cal adoptar en aquest PEF cap mesura específica de reducció de despesa o d'increment d'ingressos.

Atès que els incompliments en la liquidació del 2019 es deuen principalment a l'execució d'inversions finançades en bona part amb romanent de tresoreria, és lògic que no calgui adoptar cap mesura per tornar a l'estabilitat.

## 6. Indicadors de solvència

Amb les previsions d'aquest PEF, els principals indicadors de solvència de l'ajuntament d'Organyà es compleixen:

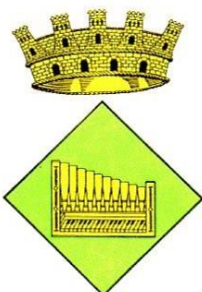
### a) Estalvi net positiu

	2020	2021
DRN Cap 1 a 5 (excepte 35, 396 i 397)	689.107,73	691.000,00
ORN 1, 2 i 4 (excepte les finançades amb RLT)	671.930,00	645.000,00
Anualitat teòrica	0,00	0,00
<b>Estalvi net</b>	<b>17.177,73</b>	<b>46.000,00</b>

### b) Romanent de tresoreria per a despeses generals positiu

	2020	2021
Romanent de tresoreria (n-1)	557.963,85	527.963,85
Resultat pressupostari (no ajustat)	-30.000,00	31.949,61

<sup>2</sup> La despesa finançada amb fons finalistes s'estima sumant els capítols 4 (excepte PMTE i FCLC) i 7. En l'import del 2020 s'hi han exceptuat els 75.000€ de la subvenció Leader en considerar-se finançament no afectat.



Ajuntament d'Organyà

<b>Romanent de tresoreria (estimat)<sup>3</sup></b>	<b>527.963,85</b>	<b>559.913,46</b>
---	-------------------	-------------------

**c) Deute viu no superior al 110% dels ingressos corrents**

	2020	2021
<b>Deute viu a 31 de desembre</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**d) Període mitjà de pagament a proveïdors menor a 30 dies**

	2020	2021
<b>PMP</b>	<b>&lt;30</b>	<b>&lt;30</b>

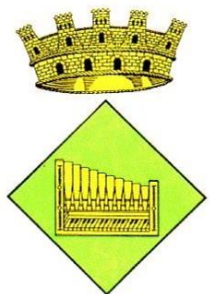
Organyà, 4 de maig de 2020

L'alcalde

Celestí Vilà Betriu

---

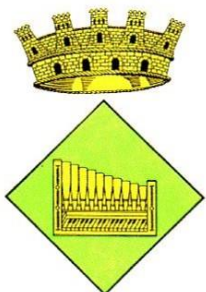
<sup>3</sup> El romanent de tresoreria s'aproxima sumant a l'RT (n-1) l'RP no ajustat (n)



Ajuntament d'Organyà

# ANNEX

**a la Memòria del Pla econòmic i financer pels exercicis 2020 i 2021**



Ajuntament d'Organyà

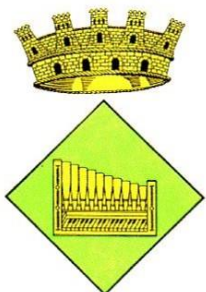
## INVERSIONS

### Inversions pressupost 2020

DESPESES		FINANÇAMENT		
Descripció	Import	Descripció	Import	Observació
1532/61901 - Pav. Carrers	48.343,98	76103	40.000,00	Resta fons propis
161/61901 - Xarxa aigua	35.425,85	76104	30.000,00	Resta fons propis
165/61901 - Energia solar	9.961,83	78001	6.000,00	Resta fons propis
171/61901	3.881,69			Fons propis
342/62101 - Terreny parapent	11.000,00			Fons propis
432/61901 - Càmping piscines	60.194,78	750/01 - PUOSC 2020	57.000,00	Resta fons propis
454/61901 - Camí de les Vinyes	6.499,98	76102 - Pla camins 2018	5.418,00	Resta fons propis
459/61901 - Casa de la Vila	50.000,00	76101	44.000,00	Resta fons propis
920/62601 - Equips informàtics	3.087,62			Fons propis
Nova inversió	75.000,00	Leader 2018-19	75.000,00	<b>Finançament NO afectat</b>
<b>TOTAL</b>	<b>303.395,73</b>		<b>257.418,00</b>	

### Inversions pressupost 2021

DESPESES		FINANÇAMENT		
Descripció	Import	Descripció	Import	Observació
Instal·lacions centre cívic-alberg	140.693,33	PUOSC 2021	133.658,66	Resta fons propis
Centre d'acollida turística	120.314,40	PUOSC 2021	114.298,68	Resta fons propis
<b>TOTAL</b>	<b>261.007,73</b>		<b>247.957,34</b>	



Ajuntament d'Organyà

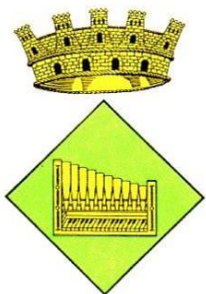
## AJUSTAMENTS SEC

### a) Ajustaments estabilitat pressupostària

		Coeficient	Ajustament 2020	Ajustament 2021
Ajustament per recaptació d'ingressos <sup>1</sup>	Capítol 1	1,0083	2.205,31	2.199,50
	Capítol 2	0,9285	-1.215,50	-1.215,50
	Capítol 3	0,9820	-1.338,48	-1.890,00
(+)			0,00	0,00
Ajustament per liquidació PTE - 2008			0,00	0,00
(+)			0,00	0,00
Ajustament per liquidació PTE - 2009			0,00	0,00
(-)			0,00	0,00
Ajustament per liquidació PTE - altres exercicis			0,00	0,00
Interessos			0,00	0,00
Diferències de canvi			0,00	0,00
Inversions amb abonament total del preu			0,00	0,00
(+/-) Grau d'execució de la despesa <sup>2</sup>		-0,0519	34.873,17	33.475,50
Inversions realitzades per compte de la c. local			0,00	0,00
Ingressos por vendes d'accions (privatitzacions)			0,00	0,00
Dividends i participació en beneficis			0,00	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la UE			0,00	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)			0,00	0,00
Operacions de reintegrament i execució d'avals			0,00	0,00
Aportacions de capital a empreses públiques			0,00	0,00
Assumpció i cancelació de deutes			0,00	0,00
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicació			0,00	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat			0,00	0,00

<sup>1</sup> Els coeficients d'ajustaments d'ingressos, calculats més endavant, s'apliquen a l'import dels capítols d'ingressos corresponents.

<sup>2</sup> El coeficient del grau d'execució de la despesa, calculat més endavant, s'aplica als capítols 1, 2 i 4 de despeses.

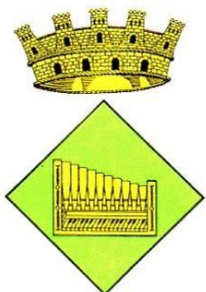


Ajuntament d'Organyà

Arrendament financer		0,00	0,00
Contractes d'associació públic-privada		0,00	0,00
Operacions de censos		0,00	0,00
Inversions realitzades per la c. local per c. d'una altra AP		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost		0,00	0,00
Consolidació transferències entre adm. Públiques		0,00	0,00
Altres		0,00	0,00
<b>Total d'ajustaments estabilitat pressupostària</b>		<b>34.524,50</b>	<b>32.569,50</b>

**b) Ajustaments regla de la despesa**

	Ajustament 2020	Ajustament 2021
Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
Inversions realitzades per empreses que no són AAPP	0,00	0,00
Inversions realitzades per la c. local per compte d'una altra AP	0,00	0,00
Execució d'avals	0,00	0,00
Aportacions de capital	0,00	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
Despeses pendents d'aplicar al pressupost (413)	0,00	0,00
Pagaments a socis privats (APP)	0,00	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
Arrendament financer	0,00	0,00
Préstecs concedits	0,00	0,00
Pagament a proveïdors (RDL 4/2012)	0,00	0,00
Grau d'execució de la despesa	-34.873,17	-33.475,50
<b>Total ajustaments regla de la despesa</b>	<b>-34.873,17</b>	<b>-33.475,50</b>



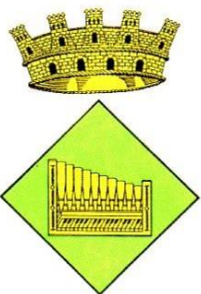
Ajuntament d'Organyà

**c) Coeficients d'ajustament de la recaptació dels capítols 1, 2 i 3**

Capítol	Pressupost	DRN	Recaptat de corrent	Recaptació de tancats	Total recaptat	% de cobrament
1	2017	269.578,99	235.596,09	35.099,94	270.696,03	1,0041
	2018	251.991,09	225.326,35	34.801,78	260.128,13	1,0323
	2019	262.539,81	234.030,43	25.495,56	259.525,99	0,9885
	<b>coeficient capítol 1</b>					<b>1,0083</b>
2	2017	9.893,06	8.504,37	578,36	9.082,73	0,9181
	2018	13.088,50	11.731,69	155,28	11.886,97	0,9082
	2019	18.268,31	17.471,67	53,08	17.524,75	0,9593
	<b>coeficient capítol 2</b>					<b>0,9285</b>
3	2017	100.142,12	86.303,97	7.557,45	93.861,42	0,9373
	2018	92.121,59	82.588,49	13.246,67	95.835,16	1,0403
	2019	114.308,02	103.554,18	7.156,19	110.710,37	0,9685
	<b>coeficient capítol 3</b>					<b>0,9820</b>

**d) Coeficient del grau d'execució de la despesa**

Pressupost	Capítol	Previsions inicials	ORN	Grau d'execució
2017	1	315.775,03	291.926,82	
	2	278.400,00	253.296,37	
	4	9.000,00	9.000,00	
	Total	603.175,03	554.223,19	-0,0812
2018	1	330.034,90	291.222,61	
	2	277.900,00	272.622,69	
	4	9.000,00	7.875,52	



Ajuntament d'Organyà

	Total	616.934,90	571.720,82	-0,0733
2019	1	314.500,00	305.457,53	
	2	300.882,00	309.136,62	
	4	43.898,20	43.898,20	
	Total	659.280,20	658.492,35	-0,0012
<b>Mitjana</b>				<b>-0,0519</b>