

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
Pàgina 1 de 32

SIGNATURES
1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

AJUNTAMENT DE LES PLANES D'HOSTOLES

INFORME I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2018 – 2020

(essent 2018 any incompliment)

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
Pàgina 2 de 32

SIGNATURES
1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



ÍNDEX

1.	Introducció	2
2.	Fonaments de dret	2
3.	Àmbit subjectiu	3
4.	Contingut i tramitació del pla econòmic i financer	3
5.	Anàlisi del compliment dels objectius i previsions.....	7
6.	Mesures a adoptar	28
7.	Anàlisi de la situació econòmica actual	28



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

1. INTRODUCCIÓ

L' Informe d'intervenció de data 25 de juny 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** de l'exercici 2018 d'aquesta corporació, aprovada en data 12 de juny de 2019, **no compleix** amb l'objectiu **de la regla de despesa**.

Aquest incompliment vindria donat fonamentalment pels motius que s'exposen a continuació:

- a) Per utilització del Romanent líquid de tresoreria General en el finançament de l'expedient d' incorporació de romanent /Crèdit extraordinari/suplement de crèdit .
- b) Increment de la despesa d'inversió necessària per a l'exercici 2018
- c) Operacions pendents d'aplicar.

L' Ajuntament de les Planes d'Hostoles, en conseqüència, ha elaborat un escenari pressupostari que abraça el període 2018 a 2020 on presenta 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 a l'exercici 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 pressupostaria.
- 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.



**Ajuntament de
les Planes d'Hostoles**

Vall d'Hostoles

La Garrotxa

- 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 finançera

- 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 locals d'11 de novembre de 2014 de Tutela finançera.
- Nota informativa sobre el règim de tutela finançera dels ens locals per a l'exercici 2019, de data 23 de gener de 2019.

3. ÀMBIT SUBJECTIU :

L'àmbit subjectiu inclòs en aquest pla econòmic i financer es correspon amb l'ajuntament de les Planes d'Hostoles el qual no té organismes autònoms ni societats mercantils ni consorcis dependents, (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

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 pressupostaria 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 finançera, 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 finançera, estableix que els plans econòmics i financers contindran com a mínim la informació següent:

- Les causes de l' incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, de l'incompliment de la regla de despesa.



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit de que no es produueixin 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



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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 Pùbliques 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 financer 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 Pùbliques dels esmentats plans i dels resultats del seguiment que efectuï sobre els mateixos.

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

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Pùbliques 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 financer, 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



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

s'estableix que la corporació local remetrà el Pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Pùbliques 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 Pùbliques 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 produueixi 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 Pùbliques, 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 meritarà 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 Pùbliques, 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



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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 financer (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 Pùbliques, 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'entindrà per estabilitat pressupostària de les AAPP la situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'article 11.4, de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

En relació a la **liquidació** de 2018 aprovat en data **12 de juny de 2019** per aquesta corporació, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

PRESSUPOST INGRESSOS (RDN) 2018/ (PREVISIONS)			PRESSUPOST DESPESES (ORN) 2018/ (PREVISIONS)		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CA P	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	657.028,00	1	Despeses personal	515.928,00
2	Impostos indirectes	10.508,00	2	Desp. corrents béns i s.	800.903,00
3	Taxes i altres ingressos	489.625,00	3	Despeses financeres	3.255,00
4	Transf. corrents	469.835,00	4	Transf. corrents	106.869,00
5	Ingressos patrimonials	3.026,00	5	Fons contingència <i>(només pressupost)</i>	
6	Alienació d'inv. reals	30.000,00	6	Inversions reals	180.226,00
7	Transf. De capital	133.433,00	7	Transf. De capital	
TOTAL		1.793.455,00	TOTAL		1.607.181,00

Pel que fa al càcul de la capacitat necessitat de finançament de l'informe d'intervenció de la **liquidació** de 2018 aprova/da, aquesta s'ha calculat de la manera següent:



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

A) Drets reconeguts/Previsions ingressos dels capítols 1 a 7	1.793.455,00
B) Obligacions reconegudes/ Previsions despeses dels capítols 1 a 7	1.607.180,00
C) Superàvit no financer (A-B)	186.277,17
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-92.811,94
E) Superàvit(+)/Dèficit (-) de finançament (C +- D)	93.465,23

*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:

INGRESSOS:

1.Ajustament 1: Ajust per recaptació. Aplicació del criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici 2018, de l'exercici corrent i tancat dels capítols I,II i III, comparats amb drets reconeguts a l'exercici 2018).

LIQUIDACIÓ 2018	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2016 (b+c)-a
capítol 1	657.028,01	643.806,89	21.030,89	664.837,78	7.809,77
capítol 2	10.508,42	10.508,42	0,00	10.508,42	0,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	489.625,31	394.474,15	97.004,36	491.478,51	1.853,20
AJUST PER RECAPTACIÓ					9.662,97

2. Ajustament 2: Obligacions per devolució d'ingressos

Concepte	Ajustament (+)
Devolució liquidació PTE 2008 a 2016	3.107,04
Devolució liquidació PTE 2009 a 2016	3.639,00
Devolució liquidació PTE 2011 a 2016	0,00
Devolució liquidació PTE 2013 a 2016	0,00

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS EN INGRESSOS:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajust per recaptació d'ingressos	(-) 9.662,97 €
Devolució liquidació PTE 2008,2009, 2011 i 2013	(+) 6.746,04 €
Notificació liquidació positiva PTE 2013	0,00 €
TOTAL	16.409,01 €



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

DESPESES:

1. Ajustament 1: Operacions pendents d'aplicar a pressupost

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS EN DESPESES:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Per operacions de Leasing	0,00 €
Per operacions Pendents d'aplicar	109.220,95 €
TOTAL	109.220,95 €

TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	16.409,01 €
Ajustaments de despeses	109.220,95 €
TOTAL	-92.811,94 €

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 autònombes 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 autònombes i corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augmentos o disminucions permanentes de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys que s'obtinguin els augmentos o les disminucions de recaptació podrà augmentar o haurà de disminuir en la quantia equivalent.



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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 composada per les obligacions reconegudes de liquidació dels capitols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2017 LIQUIDACIÓ
	A
1	504.995,49
2	713.679,32
3¹	
4	68.926,68
6	151.889,82
7	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.439.491,31
Ajustaments SEC 2010	0
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.439.491,31

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

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

No hi ha ajustaments SEC

2. Pel que fa a l' import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Pùbliques, durant l'exercici 2017, aquest ascendeix a **100.411,42 euros**, les quals es detallen a continuació:



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2017 (ORN)
PUOSC 2016 (50%)	GENERALITAT	11.553,93
ELECTES 2016	GENERALITAT	13.129,20
ENLLUMENAT PUBLIC	DIPUTACIÓ	26.199,55
PAES_ENERGIA SOSTENIBLE	DIPUTACIÓ	756,00
FOMENT A L'ESPORT	DIPUTACIÓ	1.086,69
DESPESES CULTURAIS	DIPUTACIÓ	4.623,45
FIRA DEL BASTÓ	DIPUTACIÓ	750,00
NOVES TECNOLOGIES	DIPUTACIÓ	1.100,03
MANTENIMENT LLAR D'INFANTS	DIPUTACIÓ	25.375,00
PISTA POLIESPORTIVA	DIPUTACIÓ	9.240,00
CATALEG DIPSALUT	DIPSALUT	5.277,00
PLAGUES URBANES	DIPSALUT	1.320,57
TOTAL		100.411,42

La relació de les obligacions corresponents a les **inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit** de l'exercici anterior durant l'exercici 2017 no n'hi ha.

Per tant, **el total despesa computable per al 2017**, seria l'import de la despesa no finançera, 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 **1.371.217,81€**, tal i com es mostra al quadre següent:



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS B	TOTAL DESPESA NO FINANCIERA 2017 PRESS. CONSOLIDAT A	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017 D
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP		100.411,42	
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG		0,00	
TOTAL	100.411,42	1.439.491,31	1.339.079,89

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

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCIERA LIQUIDACIÓ 2018 H
1	515.927,54
2	800.902,94
3¹	
4	106.869,02
6	180.226,06
7	0,00
TOTAL	1.603.925,56
Ajustaments SEC2010	109.220,95
TOTAL DESP. NO FINANCIERA	1.713.146,51

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

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
 Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
 Pàgina 14 de 32

SIGNATURES
 1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



1. Detall dels ajustaments realitzats:

Ajustament 1: Operacions pendents d'aplicar (OPA)

2018	Saldo inicial OPA's	HAVER (-) 413	MENOR DESPESA 2018	
	Saldo final OPA's	HAVER (+)413	MAJOR DESPESA 2018	109.220,95

Compte fin. (413)	2018
	109.220,95

AJUST1	2018	2018
	0,00	109.220,95

2. Pel que fa a l' import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Pùbliques, durant l'exercici 2018, aquest ascendeix a **199.843,47 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2018 (ORN)
GORGS	GENERALITAT	33.468,39
CÀRRECS ELECTES	GENERALITAT	13.129,30
JUTJATS DE PAU	GENERALITAT	1.650,00
SUPORT ELS PROGR.	DIPUTACIÓ	2.000,00
PAES	DIPUTACIÓ	630,00
DESPESES CORRENTS	DIPUTACIÓ	51.576,00
FIRA JOC	DIPUTACIÓ	1.200,00
PAES BOMBA SOLAR	DIPUTACIÓ	6.987,89
CAMINS	DIPUTACIÓ	1.600,00
PLANESTIUEJA	DIPUTACIÓ	3.798,62



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

LLAR D'INFANTS	DIPUTACIÓ	20.125,00
INFORMÀTICS	DIPUTACIÓ	1.211,50
DESPESES CULTURAIS	DIPUTACIÓ	8.044,00
ESCOLA	DIPUTACIÓ	45.344,75
LLIBRE CENTENARI	DIPUTACIÓ	2.622,00
PLAGUES URBANES	DIPSALUT	525,02
CATÀLEG DIPSALUT	DIPUTACIÓ	5.931,00
TOTAL		199.843,47

I pel que fa al detall de les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit no n'hi ha.

Per tant, **el total despesa computable per a 2018**, seria l' import de la despesa no finançada, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior donant un import de **1.513.303,04 euros** tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTE S D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS I	TOTAL DESPESA NO FINANÇERA n PRESS. H	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	199.843,47		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	199.843,47	1.713.146,51	1.513.303,04

A l' import resultant s'hauran d'aplicar, en el cas que n'hi hagi, **els augmentos o disminucions per canvis normatius**.

El total de despesa màxima computable per a 2018 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2018-1, 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%**.



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

En conseqüència, el total de límit de despesa computable per a 2018 és de **1.371.217,81 euros**, tal i com es detalla al quadre següent:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2017	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2017 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
1.339.079,89	2,4	1.371.217,81	0,00	1.371.217,81

Un cop calculat el límit **de despesa computable per a 2018** (1.371.217,81 euros) i el total despesa computable aprovada per a 2018 (1.513.303,04 euros), es desprèn el **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	COMPLEIX	NO COMPLEIX
1.371.217,81	1.513.303,04		-142.085,23

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

S' Annexa el model PR-1.2 de tutela financer corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la liquidació de 2018, de les previsions de liquidació al 2018+1 i les previsions de liquidació per al 2020 per al compliment dels dos objectius.

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
 Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
 Pàgina 17 de 32

SIGNATURES
 1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



**Ajuntament de
les Planes d'Hostoles**
 Vall d'Hostoles
 La Garrotxa

Estat d'ingressos		2018	2019	2020
1	Capitol 1	657.028	649.000	654.975
2	Capitol 2	10.508	25.000	25.000
3	Capitol 3	489.625	557.003	557.500
4	Capitol 4	469.835	487.502	488.963
5	Capitol 5	3.026	3.600	3.600
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)			
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	1.630.023	1.722.105	1.730.038
8	Capitol 6	30.000	30.000	0
9	Capitol 7	133.433	121.001	121.500
10	Capitol 8			
11	Capitol 9			
Estat de despeses		2018	2019	2020
12	Capitol 1	515.928	580.070	594.572
13	Capitol 2	800.903	923.302	923.302
14	Capitol 3	3.255	3.150	3.000
15	Capitol 4	106.869	42.699	43.000
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	1.426.954	1.549.221	1.563.874
17	Capitol 6	180.226	299.531	195.000
18	Capitol 7			
19	Capitol 8			
20	Capitol 9	63.722	90.409	90.545
Estabilitat pressupostària		2018	2019	2020
21.1	Superàvit (+) / deficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	186.276	24.354	92.664
21.2	Ajustaments	-92.812	61.789	-60.903
21.3	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	93.464	86.142	31.761
Estat del romanent de tresoreria		2018	2019	2020
22.1	Romanent de tresoreria per a despeses generals	404.999		
22.2	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)			
Deute viu		2018	2019	2020
23	Deute viu a llarg termini	436.933	319.702	229.023
24	Deute viu a curt termini	63.724	90.545	90.679
25	Deute viu avalat a llarg termini			
26	Deute viu avalat a curt termini			
Regla de la despesa		2018	2019	2020
27	Limit de la regla de la despesa	1.371.218	1.554.162	1.662.453
28	Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	1.513.303	1.617.173	1.646.019
29	Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	-142.085	-63.010	16.434
Estalvi corrent i resultat pressupostari		2018	2019	2020
30	Estalvi corrent (7 - 16)	203.069	172.884	166.164
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	63.722	90.409	90.545
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	139.347	82.475	75.619
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19-6-8-9-10-11)	16.793	148.530	73.500
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	122.554	-66.055	2.119
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	34.150		
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	38.000	108.496	
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	45.345		
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	149.359	42.440	2.119
Ràtios financeres		2018	2019	2020
42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	10,64%	4,79%	4,37%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a llarg termini [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	54,29%	54,08%	72,55%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a llarg termini [(30+35+37-39) / (23+25)] (%)	54,29%	54,08%	72,55%
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	24,85%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	30,71%	23,82%	18,48%



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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.
- 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.
- Les previsions del Pla d'ajust aprovat amb escenari 2019-2020
- S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa als plans pressupostaris 2018-2019.

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) Es manté el nivell d'ingressos de capítol 1
- b) Es preveu un repunt en l'activitat de la construcció instal·lació i obres.
- c) Augment de taxes i preus públics corresponent a festa major i festival de música

2.- Capítol 4: Transferències corrents: Un lleuger augment en subvencions corrents

3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: Es manté al mateix nivell poc significatiu.

4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: Es preveu també per aquest exercici una alienació del mateix import que 2018

5.- Capítol 7: Transferències de capital: Es manté el nivell entorn els 120.000€

6.- Capítol 8: Actius financers: No es preveuen

7.- Capítol 9: Passius financers: No es preveuen



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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.

1.- Capítol 1: Despeses de personal: Augment significatiu degut a que s'ha assumit el personal del menjador escolar.

2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: Augment significatiu per que s'ha assumit el servei de menjador escolar i la festa major que s'ha gestionat directament en lloc de concedir subvenció a l'entitat que l'organitzava.

3.- Capítol 3: Despeses financeres: Es mantenen imports similars i poc significatius respecte el global del pressupost.

4.- Capítol 4: Transferències corrents: Es redueix significativament l'import ja que s'ha eliminat la subvenció a l'entitat organitzadora de la festa.

5.- Capítol 6: Inversions reals: Augment significatiu degut a les inversions que s'estan executant i que s'incorporen d'un any a l'altre.

6.- Capítol 7: Transferències de capital: No es preveuen

7.- Capítol 8: Passius financers: No es preveuen

8.- Capítol 9: Passius Financers: Augment significatiu de l'amortització de préstecs d'acord amb els quadres d'amortització previstos, a banda de l'obligació d'amortitzar anticipadament en cas de superàvit.

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.
- Les previsions del Pla d'ajust aprovat amb escenari 2018-2020



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

- S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa als plans pressupostaris 2019-2021.

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

S'ha previst la consolidació dels ingressos degut al fet d'haver assumit la festa major, com també els ingressos dels concerts del festival d'estiu, el "Planestueja't".

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

Donat que, que el Capítol 2 de despeses corrents ha patit un increment per varíes partides pressupostàries, per tal de quedar compensat el pressupost se n'ha disminuït d'altres partides d'altres capítols, però també s'han hagut de crear noves partides. Com per exemple, seria el cas, de la subvenció que es donava cada any a la Comissió de Festes, ha passat assumir-ho l'ajuntament. La partida econòmica abans formava part del Capítol 4 de subvencions d'entitats (48017) i ara ha passat a ser del Capítol 2 ampliant la despesa corrent de la partida (22609).

L'any 2019 es va assumir el personal del menjador de l'escola, i s'ha hagut d'aumentar per a 2020 el capítol 1 com a despeses de personal, però també mantenir el capítol 2 per les despeses del menjador de l'escola.

Al capítol 6 d'inversions, l'any 2020 es normalitzarà l'import. Durant el 2019 s'acabarà de fer totes les inversions que s'havien començat. I de cares l'any 2020 només es farà la inversió mínima imprescindible.

5d) Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la previsió de liquidació dels exercicis 2019 i 2020:

5d 0) Compliment de l'estabilitat a l'exercici 2019:

CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	580.070,00	649.000,00
2	923.302,00	25.000,00
3	3.150,00	557.003,00
4	42.699,00	487.502,00
5		3.600,00
6	299.531,00	30.000,00
7	0,00	121.001,00
TOTAL DESP. NO FINANCIERA	1.848.752,00	1.873.106,00
Ajustaments SEC2010	- 109.220,95	- 47.432,25
TOTAL DESP. NO FINANCIERA	1.739.531,05	1.825.673,75
CAPACITAT(+) / NECESSITAT(-) FINANÇAMENT		86.142,70

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
 Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
 Pàgina 21 de 32

SIGNATURES
 1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

Detall ajustaments d'ingressos

INGRESSOS

	2019
AJUST 1 RECAPTACIÓ	-54.178,29
AJUST 2 RETENCIÓ PTE	6.746,04
AJUST 3 INTERESSOS	0,00
AJUST 4 OBLIG. X DEV. ING.	0,00
AJUST 5 LIQ NEG. NOTIFICADA	0,00
TOTAL	-47.432,25

1. Ajust de recaptació

LIQUIDACIÓ 2019	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2018 (b+c)-a
capitol 1	639.000,00	643.806,89	21.030,89	664.837,78	25.837,78
capitol 2	25.000,00	10.508,42	0,00	10.508,42	-14.491,58
capitol 3 (sense CCEE ni QQUU)	557.003,00	394.474,15	97.004,36	491.478,51	-65.524,49

AJUST PER RECAPTACIÓ

-54.178,29

2. Ajust PTE

	2019
Devolució liquidació PTE 2008	3.107,04
Devolució liquidació PTE 2009	3.639,00
Devolució liquidació PTE 2011	
Devolució liquidació PTE 2013	
Devolució liquidació PTE 2014	
Devolució liquidació PTE 2015	
Devolució liquidació PTE 2016	
Devolució liquidació PTE 2017	
TOTAL AJUST	6.746,04

Detall ajustaments de despeses

Saldo inicial OPA's	HAVER (-) 413	MENOR DESPESA 2019	109.220,95
Saldo final OPA's	HAVER (+) 413	MAJOR DESPESA 2019	

5d 1) Compliment de la regla de la despesa a 2019:

5d 1.1) Límit total de despesa no finançera computable de l'exercici 2019:

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 previsió de 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 2018 i està composada per les obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
 Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
 Pàgina 22 de 32

SIGNATURES
 1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCIERA 2018 LIQUIDACIÓ
	A
1	515.927,54
2	800.902,94
3¹	
4	106.869,02
6	180.226,06
7	
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.603.925,56
Ajustaments SEC 2010	109.220,95
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.713.146,51

1. Detall ajustaments realitzats a la liquidació (Guia IGAE 3a Edició):

Ajustament 1: **Operacions pendents d'aplicar (OPA)**

Saldo inicial OPA's	HAVER (-) 413	MENOR DESPESA 2018	
Saldo final OPA's	HAVER (+)413	MAJOR DESPESA 2018	109.220,95

2. Pel que fa a l' import de les obligacions reconegudes finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2018, aquest ascendeix a **199.843,47 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2018(ORN)
GORGS	GENERALITAT	33.468,39
CÀRRECS ELECTES	GENERALITAT	13.129,30
JUTJATS DE PAU	GENERALITAT	1.650,00
SUPORT ELS PROGR.	DIPUTACIÓ	2.000,00
PAES	DIPUTACIÓ	630,00
DESPESES CORRENTS	DIPUTACIÓ	51.576,00
FIRA JOC	DIPUTACIÓ	1.200,00
PAES BOMBA SOLAR	DIPUTACIÓ	6.987,89
CAMINS	DIPUTACIÓ	1.600,00
PLANESTUEJA	DIPUTACIÓ	3.798,62
LLAR D'INFANTS	DIPUTACIÓ	20.125,00
INFORMÀTICS	DIPUTACIÓ	1.211,50
DESPESES CULTURALS	DIPUTACIÓ	8.044,00
ESCOLA	DIPUTACIÓ	45.344,75
LLIBRE CENTENARI	DIPUTACIÓ	2.622,00
PLAGUES URBANES	DIPSALUT	525,02
CATÀLEG DIPSALUT	DIPUTACIÓ	5.931,00
TOTAL		199.843,47



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

Per tant, el total despesa computable per al 2018, seria l'import de la despesa no finançada, 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 **1.513.303,04 €**, tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS B	TOTAL DESPESA NO FINANÇERA 2018 PRESS. CONSOLIDAT A	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018
			D
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	199.843,47		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	199.843,47	1.713.146,51	1.513.303,04

5d 1.2) Límit màxim de despesa no finançera computable en previsió liquidació 2019

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 les previsions del pressupost, una vegada practicats els ajustos establerts.

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul pel pressupost de 2019 està composada per les previsions de despeses dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANÇERA LIQUIDACIÓ 2019 H
1	580.070,00
2	923.302,00
3¹	
4	42.699,00
6	299.531,00
7	0,00
TOTAL	1.845.602,00
Ajustaments SEC2010	-109.220,95
TOTAL DESP. NO FINANCIERA	1.736.381,05



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

1. Detall dels ajustaments realitzats:

Ajustament 1: **Operacions pendents d'aplicar (OPA)**

Saldo inicial OPA's	HAVER (-) 413	MENOR DESPESA 2019	109.220,95
Saldo final OPA's	HAVER (+)413	MAJOR DESPESA 2019	

2. Pel que fa a l'import de les previsions de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2019, aquest ascendeix a **119.208,52 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2019 (ORN)
DESPESES CORRENTS EXP. 2019/263 Exp.614	DIPUTACIÓ	55.072,35
CÀRRECS ELECTES	GENERALITAT	13.129,30
JUTJATS DE PAU	GENERALITAT	1.650,00
SUPORT ELS PROGR.	DIPUTACIÓ	2.000,00
FIRA JOC	DIPUTACIÓ	1.200,00
CAMINS	DIPUTACIÓ	1.400,00
PLANESTIUEJA	DIPUTACIÓ	6.000,00
LLAR D'INFANTS	DIPUTACIÓ	20.125,00
DESPESES CULTURALS	DIPUTACIÓ	9.718,65
ESPORTS MANTENIMENT	DIPUTACIÓ	2.000,00
CATÀLEG DE SERVEIS DIPSALUT I DINAMITZACIÓ ITINERAR	DIPSALUT	5.931,00
FONS VIOLENCIA DE GÈNERE	MINISTERIO	982,22
TOTAL		119.208,52



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

Per tant, el total despesa computable per a 2019, seria l'import de la despesa no finançada, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior donant un import de **1.617.172,53 euros** tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS I	TOTAL DESPESA NO FINANCIERA n PRESS. H	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	119.208,52		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	119.208,52	1.736.381,05	1.617.172,53

El total de despesa màxima computable per a 2019 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2018, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2019 en **2,7%**.

En conseqüència **ES PREVEU QUE NO ES COMPLEIX** la regla de la despesa per a l'exercici 2019 donat que la despesa prevista liquidar a 2019 supera el límit màxim:

DESPESA MÀXIMA COMPUTABALE ANY 2019 DEFINITIVA G	TOTAL DESPESA COMPUTABALE ANY 2019 J	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2019	
		COMPLEIX	NO COMPLEIX
1.554.162,22	1.617.172,53		-63.010,31

Límit màxim despesa no finançera per 2019:	1.554.162,22
- Despesa no finançera prevista 2019:	1.617.172,53
(+/-)	-63.010,31 €

5d 2) Anàlisi del incompliment de la regla de despesa a l'exercici 2019:

L' Incompliment de l'objectiu de la regla de despesa en aquest exercici, ve derivat per : **-63.010,31€**

Durant l'any 2018 va haver vàries modificacions de crèdit, que són les següents;

1/18	Crèdit Extraordinari (creació de partida: 920. 13105 Retribucions P. Laboral de neteja)
------	---



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

2/18	Suplement de Crèdit (Instal·lacions camp de futbol + finestres escola)
3/18	Incorporació de Romanents (Dipòsit)
4/18	Incorporació de Romanents (Consorci d'Acció Social)
5/18	Incorporació de Romanents (Préstec Pont + CCEE)
06/18	Generació de Crèdits Gorgs
07/18	Generació de Crèdits Xarxa de futbol
8/18	Transferència de Crèdits
9/18	OPA'S

I durant el 2019 també ha calgut fer Modificacions de crèdit:

1IR2019	Incorporació de Romanents (Dipòsit Aigua, Finestres Escola, préstec Pont)
2IR2019	Incorporació de Romanents (Carrer Escola, Instal.lacions camp de futbol)

Com podem observar, les incorporacions de romanent és el que afectaria principalment a la Regla de la despesa, tot seguit de les OPA's que es va anar generant la resta d'anys.

5d 3) 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:

PRESSUPOST INGRESSOS (ESTIMACIÓ RDN) 2020			PRESSUPOST DESPESES (ESTIMACIÓ ORN) 2020		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	654.975,00	1	Despeses personal	594.571,75
2	Impostos indirectes	25.000,00	2	Desp. corrents béns i s.	923.302,00
3	Taxes i altres ingressos	557.500,00	3	Despeses financeres	3.000,00
4	Transf. corrents	488.962,75	4	Transf. corrents	43.000,00
5	Ingressos patrimonials	3.600,00	5	Fons contingència	
6	Alienació d'inv. reals		6	Inversions reals	195.000,00
7	Transf. De capital	121.500,00	7	Transf. De capital	
TOTAL		1.851.537,75	TOTAL		1.758.873,75



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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	1.851.537,75
B) Estimació OR dels capítols 1 a 7	1.758.873,75
C) Superàvit no financer (A-B)	92.664,00
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-60.903,40
E) Superàvit(+) de finançament (C +- D)	31.760,60

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:

1. Ajustament 1: Ajust per recaptació

LIQUIDACIÓ 2020	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2020 (b+c)-a
capítol 1	654.975,00	643.806,89	21.030,89	664.837,78	9.862,78
capítol 2	25.000,00	10.508,42	0,00	10.508,42	-14.491,58
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	557.500,00	397.475,00	97.004,36	494.479,36	-63.020,64
AJUST PER RECAPTACIÓ					-67.649,44

4. Ajustament 4: Devolució de la PTE

	2020
Devolució liquidació PTE 2008	3.107,04
Devolució liquidació PTE 2009	3.639,00
Devolució liquidació PTE 2011	
Devolució liquidació PTE 2013	
Devolució liquidació PTE 2014	
Devolució liquidació PTE 2015	
Devolució liquidació PTE 2016	
Devolució liquidació PTE 2017	
Devolució liquidació PTE 2018	
TOTAL AJUST	6.746,04

DESPESES:

No hi ha ajustaments.



TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	- 60.903,40
Ajustaments de despeses	0,00
TOTAL	-60.903,40

5d 4) Compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2020:

5d4.1) 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%**. (acord de consell de ministres de 03/07/2017 2018 2,4% 2019 2,7% i 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
1.617.172,94	2,8	1.662.453,36	0,00	1.662.453,36

c4.2) Límit màxim de la despesa no finançera computable per a previsió liquidació de l'exercici 2020

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANÇERA LIQUIDACIÓ 2020
	H
1	594.571,75
2	923.302,00
3	
4	43.000,00
6	195.000,00
7	0,00
TOTAL	1.755.873,75
Ajustaments SEC2010	0,00
TOTAL DESP. NO FINANÇERA	1.755.873,75



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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

Límit màxim despesa no finançera per 2020:	1.662.453,36
- Despesa no finançera prevista 2020:	-1.646.019,45
	(+) 16.433,91

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

A continuació es mostren les mesures i els càlculs realitzats per tal de donar compliment en el pressupost de l'exercici 2020 dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa:

- Per la vessant de les despeses:

- a) **Reducció del 35%** de les despeses del capítol VI, on es normalitzarà les inversions.

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 Les Planes d'Hostoles per a aquest període és el que es mostra al quadre següent:

ENDEUTAMENT	2018	2019	2020
Deute a c/t			
Emissions de deute			
Operacions amb Entitats de crèdit	500.656,94	410.247,81	319.702,32
Factoring sense recurs			
Avals executats - Avals reintegrats			



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

Altres operacions de crèdit			
Amb AAPP (Fons de F. Proveïdors)			
TOTAL DEUTE VIU A 31/12/2018	500.656,94	410.247,81	319.702,32

RATI DEUTE VIU

INGRESSOS CORRENTS (cap. 1a 5)	1.630.022,00	1.722.105,00	1.730.038,00
"Ajustar - Cont Esp 35,396 etc			
Ingressos Corrents nets AJUSTATS	1.630.022,00	1.722.105,00	1.730.038,00

RÀTI LEGAL DE DEUTE VIU	0,307147351	0,23822462	0,18479497
-------------------------	-------------	------------	------------

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

Com es pot comprovar al quadre anterior, l'endeutament d'aquesta corporació durant el període 2018-2020, NO supera en cap cas el rati del 110%.

De totes maneres, deixar de manifest que aquest rati serà menor durant el període de vigència del PEF.

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:

+ Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5)	1.630.023
- Ingressos corrents nets afectats (cap. 1 a 5) (1)	0
<hr/>	
TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	1.630.023
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	1.426.954
<hr/>	
ESTALVI NET BRUT	203.069,00
- Anualitat teòrica	90.418,74

Codi Segur de Verificació: 3ed14e20-eb28-48bf-a694-683651dc51a7
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2019_6170861
 Data d'impressió: 19/11/2019 12:09:51
 Pàgina 31 de 32

SIGNATURES
 1.- Eduard Llorà Cullet - DNI 40346625W (AUT) (Alcalde), 11/11/2019 13:08



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

ESTALVI NET PREVI	112.650,26
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4)	26.805,00
ESTALVI NET AJUSTAT	139.455,26

(1) Càlcul de les ràtios legals

a) En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per a operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per a actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari.

Previsió de l'estalvi net i l'estalvi corrent per al període 2018-2020:

Durant aquest període de temps el rati d'endeutament disminuirà d'un 30'71% al 18'48% .

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 404.999,29 euros.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			EXERCICI	2018
COMPTEs	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids	160.979,21		221.898,70
	2. Drets pendents de cobrament	562.073,23		548.491,84
430	+ del Pressupost corrent	158.365,59	170.787,49	
431	+ de Pressupostos tancats	341.338,16	317.337,97	
257.258.270,275, 440.442.449,456, 470.471.472,537,	+ d'Operacions no pressupostàries	62.369,48	60.366,38	
400	3. Obligacions pendents de pagament	72.849,72	83.578,89	109.386,75
401	+ del Pressupost corrent	45.386,44		
165.166, 180.185, 410.414, 410.415	+ de Pressupostos tancats		653,63	
	+ d'Operacions no pressupostàries	27.463,28	25.154,23	
554.559	4. Partides pendents d'aplicació	111.807,22		
	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva			
555.5581.5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	111.807,22		
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	762.009,94	661.003,79	
2961,29 62.7961, 2982,49 00,4901,	II. Saluds de dubtós cobrament	275.156,97	225.022,28	
	III. Excés de finançament afectat	81.853,68	36.508,93	
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	404.999,29	399.472,58	



Ajuntament de
les Planes d'Hostoles
Vall d'Hostoles
La Garrotxa

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 destinari 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 déficit 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 311.534,06 euros i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 404.999,29 euros.

7.2 3) Període mitjà de pagament a proveïdors

El període mitjà de pagament a proveïdors no ha de superar el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat.

El període de pagament s'ha de calcular per a les operacions comercials a què es refereix l'article 3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Pel que fa al càlcul 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 mig de pagament a proveïdors de les AAPP segons la metodologia del RD 635/2014, enviat al MINHAP i corresponent al 1T 2019 aquest és de 19,27 dies i el 2T 2019 és de 21,68 dies.

Com es pot observar, aquesta corporació està per sota del termini del període mig de pagament, encara que hagi augmentat la mitjana de pagament respecte els períodes anteriors, la causa ha estat pel mínim de liquiditat de tresoreria i els imports elevats de les factures. Tot i així, COMPLEIX amb el termini legal de pagament.

A les Planes d'Hostoles, 08 d'agost 2019

L'Alcalde

Eduard Llorà i Cullet