

## INFORME

### IDENTIFICACIÓ:

Òrgan al qual s'adreça: Alcalde de l'ajuntament de la Fatarella

Caràcter: Facultatiu i no vinculant

Títol: Informe-memòria del pla econòmic financer

Número d'expedient: 8004330008-2017-0001952

### 1.- Antecedents

L'ajuntament de la Fatarella ha liquidat l'exercici 2016 amb una necessitat de finançament de -236.894,85 euros, un compliment de la regla de la despesa amb un marge de 62.346,16 € i amb un rati del deute viu del 7,17%.

#### a) REGLA DE LA DESPESA

Segons els càlculs realitzats per l'Entitat, l'Ajuntament presenta en la liquidació de l'exercici 2016 un compliment de la regla de la despesa, per un import de 62.346,16 euros, d'acord amb el càlcul següent:

Concepte	Liquidació exercici 2015	Liquidació exercici 2016
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>1.794.269,92</b>	<b>1.892.701,93</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-118.258,46</b>	<b>6.788,37</b>
-Venta de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00

APE-02.01/2/edi.3



	-89.940,22	6.788,37
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públi-co privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		
Altres	-28.318,24	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>1.676.011,46</b>	<b>1.899.490,30</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>538.656,87</b>	<b>527.948,27</b>
Unió Europea	36.167,91	18.373,35
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	169.742,10	403.559,31
Diputacions	325.635,23	101.603,98
Altres Administracions Públiques	7.111,63	4.411,63
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>276.061,22</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>1.137.354,59</b>	<b>1.095.480,81</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,018</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>1.157.826,97</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>1.157.826,97</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>1.095.480,81</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>62.346,16</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-3,68%

**b) ESTABILITAT**

APE-02.01/2/edi.3



L'ajuntament, en termes consolidats, presenta en l'aprovació de la liquidació del pressupost 2016 una necessitat de finançament de -236.894,75 euros. Aquest indicador és negatiu bàsicament pel finançament d'unes obres amb el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals de lliure disposició.

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	1.668.980,59
Despeses no financeres	1.892.729,10
<b>Dèficit no financer</b>	<b>-223.748,51</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-12.791,62
PTE	6.433,75
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	6.788,37
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	1.662.622,72
Despeses ajustades	1.899.517,47
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-236.894,75</b>

Els ajustos SEC practicats són els relatius a la recaptació, a la compensació de l'excés en la participació en els tributs de l'estat i l'ajust de despeses pendents d'aplicar al pressupost del compte 413.

### c) DEUTE VIU

En la liquidació del pressupost 2016, l'entitat presenta, en termes consolidats, un rati de deute viu de 7,17%, segons la taula següent:

<b>Nivell de deute viu</b>		<b>Import</b>
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>1.395.287,04</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)</b>	<b>1.395.287,04</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>100.000,00</b>
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>7,17%</b>



## **2. Fonaments de dret**

De conformitat amb l'art. 11 i següents. de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Administracions Públiques i la resta d'entitats que formen part del sector públic es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària.

L'article 21 de la mateixa Llei disposa que les Entitats Locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic o la regla de la despesa, restaran obligades a formular un pla econòmic i financer corrector a 1 any. El contingut de la informació apareix regulat a l'art.21.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i a l'art.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.

D'acord amb l'art. 23 de la normativa de referència, aquests plans s'han de presentar al Ple per l'aprovació en el termini d'un mes des de l'incompliment. L'òrgan competent disposa de dos mesos com a màxim, des de la presentació, per la corresponent aprovació i de tres mesos des de la constatació de l'incompliment, per la posada en marxa del pla.

Posteriorment, els plans econòmics financers seran retuts 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.

D'acord amb l'art. 25 de l'esmentada llei, l'incompliment per part de la corporació local, comporta la posada en marxa de mesures coercitives.

En el BOE de 8 de novembre de 2014 es va publicar l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que en l'apartat 4 del seu article únic modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Mitjançant aquesta modificació s'estableix que la corporació local remetrà el pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la pròpia corporació local.

## **3.- MEMÒRIA**

APE-02.01/2/edi.3

## EXERCICI 2017

Les dades relatives a l'exercici 2017 són les de la previsió de la liquidació facilitades per l'Ajuntament, i consensuades recentment amb motiu de la confecció del Pla Pressupostari a mig termini. Cal indicar que aquestes previsions de liquidació, per ser més actualitzades, no coincideixen amb les que es van tenir en compte en el moment de l'aprovació del pressupost 2017.

### Anàlisi d'indicadors:

#### 1. Estabilitat pressupostària:

La previsió de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 presenta una capacitat de finançament de 51.521,93 euros, d'acord amb el següent detall:

2017	Ingressos no financers	Despeses no financeres
Capítol 1	377.225,00	533.000,00
Capítol 2	6.000,00	715.000,00
Capítol 3	241.225,00	850,00
Capítol 4	875.000,00	32.500,00
Capítol 5	20.000,00	
Capítol 6	0,00	186.037,82
Capítol 7	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.519.450,00</b>	<b>1.467.387,82</b>
Superàvit no financer	52.062	
+/- AJUSTOS:	-540,25	
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>51.521,93</b>	

Els ajustos SEC practicats són els relatius a la recaptació i a les despeses pendents d'aplicar al pressupost del compte 413.

#### 2. Regla de la despesa

Es calcula el compliment de la regla de la despesa prevista en la previsió de la liquidació de l'exercici 2017 a partir de les dades de la liquidació de l'exercici 2016. I s'observa que la previsió de tancament és un incompliment de la regla de la despesa amb un marge de -57.083,83 euros, degut a què durant l'exercici 2016 s'han realitzat obres qualificades com a finançament sostenibles finançades amb el superàvit de la liquidació 2015 i que no computen als efectes de càlcul de la regla de la despesa i en aquests moments, la legislació no permet aquest supòsit. Caldrà esperar a l'aprovació de la Llei de Pressupostos

APE-02.01/2/edi.3

generals de l'Estat per a 2017 per si contempen aquesta possibilitat.

El detall del càlcul és el següent:

Càlcul del compliment regla de la despesa del 2016		al	2017
Despeses no financeres			1.892.729,10
-Interessos del deute			27,17
-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP			527.948,27
- Despeses finançades amb RTDG			276.061,22
+/- Ajustos segons SEC			6.788,37
Transferències internes			
<b>Total despesa computable</b>			<b>1.095.480,81</b>
Taxa de referència de creixement del PIB			2,1%
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació			
<b>LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2016</b>			<b>1.118.485,91</b>
Despeses no financeres			1.467.387,82
-Interessos del deute computats al cap.3			850,00
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP			284.179,71
- Despeses finançades amb RTDG			0,00
Transferències internes			
+/-Ajustos segons SEC			-6.788,37
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2017</b>			<b>1.175.569,74</b>
<b>No es compleix amb la regla de la despesa</b>			<b>-57.083,83</b>

### 3. Límit de l'endeutament:

L'ajuntament de la Fatarella a 31 de desembre de 2017 tindrà una ràtio de deute viu de 0,00%.

### 4. Indicadors pressupostaris

La previsió de la liquidació de l'exercici 2017 proporciona un romanent de tresoreria per despeses generals positiu per import de 372.284 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 52.062 euros. L'estalvi corrent després d'amortitzacions és positiu per import de 238.100 euros.

### Exercici 2018

Les dades de l'exercici 2018 són les previsions pressupostàries per aquest exercici que consten al Pla pressupostari a mig termini recentment confeccionat.

S'ha previst que s'acabin liquidant els mateixos ingressos corrents previstos per l'exercici 2017 del capítol 2,3 i 5, el capítol 1 es liquidarà per un import del 7% superior al del 2017, el capítol 4 es liquidarà per 285.000 euros degut a un augment del 11% de les subvencions finalistes. Pel que fa als ingressos de

APE-02.01/2/edi.3



capital, es preveuen ingressos de subvencions finalistes de capítol 7 per un import de 361.000 euros.

S'ha previst incrementar les despeses de capítol 1 i 2 en un 1% i 5% respectivament . El capítol 3 de despeses es preveu liquidar per 800 euros i el capítol 4 per un import de 34.125,00 euros. Les despeses del capital corresponents al capítol 6 ascendiran a 436.448,16 euros.

Anàlisi d'indicadors:

### 1. Estabilitat pressupostària:

La previsió de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 presenta una capacitat de finançament de 204.509,72 euros, d'acord amb el detall següent:

2018	Ingressos no financers	Despeses no financeres
Capítol 1	403.630,75	538.330,00
Capítol 2	6.000,00	750.750,00
Capítol 3	241.225,00	800,00
Capítol 4	940.810,52	34.125,00
Capítol 5	20.000,00	
Capítol 6	0,00	436.448,16
Capítol 7	361.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.972.666,27</b>	<b>1.760.453,16</b>
Superàvit no financer	212.213	
+/- AJUSTOS:	-7.703,40	
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>204.509,72</b>	

Els ajustos SEC practicats són els relatius a la recaptació.

### 2. Regla de la despesa

Es calcula el compliment de la regla de la despesa prevista en la liquidació de l'exercici 2018. Si s'executen els pressupostos d'acord s'estableix al pla econòmic financer, es preveu que es liquidi l'exercici 2018 complint la regla de la despesa amb un marge de 88.954,68 euros, d'acord el què s'observa en el quadre següent:

Càlcul del compliment regla de la despesa del 2017	al 2018
Despeses no financeres	1.467.387,82
-Interessos del deute	850,00

APE-02.01/2/edi.3



-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP	284.179,71
- Despeses finançades amb RTDG	0,00
+/- Ajustos segons SEC	-6.788,37
Transferències internes	0,00
Total despesa computable	1.175.569,74
Taxa de referència de creixement del PIB	2,3%
+/- Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació	
<b>LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2017</b>	<b>1.202.607,84</b>
Despeses no financeres	1.760.453,16
-Interessos del deute computats al cap.3	800,00
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP	646.000,00
- Despeses finançades amb RTDG	0,00
Transferències internes	
+/-Ajustos segons SEC	0,00
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2018</b>	<b>1.113.653,16</b>
<b>Es compleix amb la regla de la despesa</b>	<b>88.954,68</b>

### 3. Límit de l'endeutament:

L'ajuntament no té previst concertar cap préstec, per la qual cosa, el rati de deute viu a 31 de desembre de 2018 es preveu que sigui del 0,00% dels ingressos corrents liquidats.

### 4. Indicadors pressupostaris

La previsió de la liquidació de l'exercici 2018 proporciona un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu per import de 584.497 euros, un resultat pressupostari ajustat amb valor 212.213 euros i un estalvi corrent després d'amortitzacions positiu per import de 287.661 euros.

### 4.- Conclusions

D'acord amb les previsions realitzades s'observa el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i el compliment de la regla de la despesa l'últim exercici del pla econòmic financer.

S'haurà de tenir en compte en el moment de l'execució dels pressupostos les previsions reflectides en el pla econòmic financer.

A la fulla PR-0 cal indicar la data de tramesa del model al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda mitjançant l'EaCat i a la fulla PR-1.2 la data d'aprovació del Pla Econòmic Financer.

Aquest Pla Econòmic financer s'haurà de comunicar a la Oficina Virtual para la Coordinación financiera con las Entidades Locales mitjançant l'adreça de  
APE-02.01/2/edi.3



Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE: 29DCA3DFXA4F41C8BF5AFEE868202DD



Diputació Tarragona

sam

SERVEI D'ASSISTÈNCIA MUNICIPAL

correu electrònic [incidencias.pefel@minhafp.es](mailto:incidencias.pefel@minhafp.es) tot adjuntant a l'excel i la memòria, una còpia del vist i plau del PEF presentat, de l'òrgan de tutela financera dels ens locals del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i hisenda de la Generalitat de Catalunya .

El tècnic dels Serveis Econòmics  
Econòmics Municipals

Javier Estébanez López

Tarragona, 20 d'abril de 2017

Vist i plau del Cap dels Serveis  
Municipals

Josep M. Seró Domènech

APE-02.01/2/edi.3