



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

MEMÒRIA del Pla econòmic i financer pels exercicis 2019 i 2020 per incompliment de la Regla de la Despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018

MAIG 2019



INDEX

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | CONSIDERACIONS PRÈVIES | 3 |
| 2 | DIAGNÒSTIC DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO FINANCERA MUNICIPAL I CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA EN L'EXERCICI 2018 | 4 |
| 2.1 | Anàlisi de l'estructura d'ingressos i despeses | 4 |
| 2.2 | Estat de situació dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària | 6 |
| 2.3 | Causes de l'incompliment | 9 |
| 3 | PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES 2019-2020 | 9 |
| 3.1 | Variables econòmiques i pressupostàries que fonamenten el pla | 9 |
| 3.2 | Evolució prevista dels ingressos 2019-2020 | 12 |
| 3.3 | Evolució prevista de les despeses 2019-2020 | 13 |
| 3.4 | Projecció dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària amb l'evolució tendencial dels ingressos i despeses | 14 |
| 4 | MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI | 16 |
| 5 | CONCLUSIONS | 18 |
| 5.1 | Compliment dels objectius fixats en la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera | 18 |
| 5.2 | Tramitació, seguiment i efectes del pla econòmic-financer | 19 |
| 5.3 | Resum executiu | 21 |
| 6 | ANNEX | 21 |



1 CONSIDERACIONS PRÈVIES

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF), estableix, per a les entitats Locals, l'obligació de què l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'esmentada normativa, es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, el que comporta que les Administracions locals hauran de:

- a) Complir amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, situació d'equilibri o superàvit estructural, conforme estableix l'article 11.3 i 11.4 de la LOEPSF, les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per la qual cosa hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.
- b) Segons estableix l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament.
- c) Complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 757/19 de 25 de març de 2019, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament d'Esparreguera de l'exercici 2018, i en l'informe d'intervenció que consta al citat expedient es posa de manifest l'**incompliment de la regla de la despesa**.

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, **l'Ajuntament ha de formular un pla econòmic-financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa**.

De conformitat amb l'article 21.2 de la LOEPSF i amb 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 previst en la LOEPSF segons redactat modificat per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, la informació que ha de contenir aquest pla econòmic-financer és la següent:

- Causes de l'incompliment de la regla de la despesa.
- Previsions tendencials d'ingressos i despeses (sota el supòsit que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despesa), de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla i supòsits sobre els quals es basen, i un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.
- Mesures correctores incloses en el pla, amb la seva descripció, quantificació i calendari d'aplicació, identificant les aplicacions pressupostàries o registres extrapressupostaris en els quals es comptabilitzaran.
- L'estimació i la justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de la despesa.
- L'evolució del deute, el compliment del límit de 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.



2 DIAGNÒSTIC DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO FINANCERA MUNICIPAL I CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA EN L'EXERCICI 2018

L'estudi de la situació econòmica de l'Ajuntament i l'avaluació de les causes de l'incompliment de la regla de la despesa en l'exercici 2018, s'ha fonamentat en l'anàlisi de les dades que formen part de les liquidacions aprovades per l'Ajuntament en els darrers tres exercicis.

2.1 Anàlisi de l'estructura d'ingressos i despeses

2.1.1 Ingressos

| PRESSUPOST D'INGRESSOS | DRN 2016 | DRN 2017 | Variació | DRN 2018 | Variació |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| I. Impostos directes | 9.388.251,02 | 10.942.496,08 | 17% | 9.764.533,73 | -11% |
| II. Impostos indirectes | 106.813,84 | 137.633,72 | 29% | 202.430,41 | 47% |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 5.687.158,63 | 5.793.029,78 | 2% | 5.793.171,12 | 0% |
| IV. Transferències corrents | 7.604.871,13 | 9.004.299,51 | 18% | 8.025.958,53 | -11% |
| V. Ingressos patrimonials | 181.708,36 | 142.358,38 | -22% | 107.940,23 | -24% |
| INGRESSOS CORRENTS | 22.968.802,98 | 26.019.817,47 | 13% | 23.894.034,02 | -8% |
| VI. Alienació d'inversions | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| VII. Transferències de capital | 618.190,07 | 405.334,24 | -34% | 359.182,25 | -11% |
| INGRESSOS DE CAPITAL | 618.190,07 | 405.334,24 | -34% | 359.182,25 | -11% |
| VIII. Actius financers | 4.665,53 | 6.494,93 | 39% | 3.228,14 | -50% |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| INGRESSOS FINANCERS | 4.665,53 | 6.494,93 | 39% | 3.228,14 | -50% |
| TOTAL | 23.591.658,58 | 26.431.646,64 | 12% | 24.256.444,41 | -8% |

Els imports de drets reconeguts nets del pressupost d'ingressos dels darrers exercicis liquidats presenten una variació total acumulada (promig 2016-2018) del 1,9% i del 2,5% en relació als ingressos corrents municipals. No existeix, per tant, en termes acumulats una modificació substancial en l'evolució dels ingressos, si bé la variació interanual no ha estat constant, principalment, en lo referent als impostos directes i les transferències corrents.

En el cas dels impostos directes l'augment dels ingressos per IBI urbana en la liquidació de l'any 2017 és derivat de la regularització del valor cadastral de les construccions efectuat per part de la Direcció General del Cadastre a Esparreguera i la liquidació dels exercicis no prescrits, i per altre banda, per l'impost sobre increment del valor terrenys naturalesa urbana, atès el seu caràcter no recurrent.

| CAP.I. IMPOSTOS DIRECTES | DRN 2016 | DRN 2017 | Variació | DRN 2018 | Variació |
|--------------------------|---------------------|----------------------|------------|---------------------|-------------|
| IBI Rústica | 4.473,81 | 7.959,78 | 78% | 10.880,62 | 37% |
| IBI Urbana | 6.316.180,51 | 7.194.838,72 | 14% | 6.572.862,50 | -9% |
| IVTM | 1.372.078,15 | 1.391.310,92 | 1% | 1.377.562,03 | -1% |
| IIVTNU (plusvàlua) | 1.066.419,04 | 1.732.318,88 | 62% | 1.126.850,44 | -35% |
| IAE | 629.099,51 | 616.067,78 | -2% | 676.378,14 | 10% |
| TOTAL | 9.388.251,02 | 10.942.496,08 | 17% | 9.764.533,73 | -11% |

Pel que fa a les transferències corrents, la variació significativa de l'any 2017 es conseqüència de les subvencions rebudes de la Generalitat, tant pel diferiment de l'aportació anual del Fons Català de Cooperació (245 mil euros) que no es va ingressar al 2016 sino al 2017 com per l'increment de les subvencions del SOC. De la resta de subvencions, la més significativa és la Participació en els Tributs de l'Estat que presenta un increment constant entorn al 2% anual.

| CAP.IV. TRANSF. CORRENTS | DRN 2016 | DRN 2017 | Variació | DRN 2018 | Variació |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|-------------|
| De l'Administració de l'Estat | 4.759.474,22 | 4.837.507,37 | 2% | 4.919.604,52 | 2% |
| De Comunitats Autònomes | 1.701.850,97 | 3.125.231,42 | 84% | 2.024.253,55 | -35% |
| D'entitats locals | 955.920,24 | 870.038,40 | -9% | 870.048,58 | 0% |
| D'empreses privades | 187.625,70 | 171.522,32 | -9% | 212.051,88 | 24% |
| TOTAL | 7.604.871,13 | 9.004.299,51 | 18% | 8.025.958,53 | -11% |



2.1.2 Despeses

| PRESSUPOST DE DESPESES | ORN 2016 | ORN 2017 | Variació | ORN 2018 | Variació |
|---|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| I. Despeses de personal | 10.937.040,20 | 10.107.585,09 | -8% | 9.910.549,95 | -2% |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 6.598.304,50 | 7.808.545,71 | 18% | 8.847.338,69 | 13% |
| III. Despeses financeres | 53.430,27 | 77.050,82 | 44% | 116.915,04 | 52% |
| IV. Transferències corrents | 470.771,85 | 416.212,28 | -12% | 530.583,30 | 27% |
| V. Fons de contingències | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | - |
| DESPESES CORRENTS | 18.059.546,82 | 18.409.393,90 | 2% | 19.405.386,98 | 5% |
| VI. Inversions | 1.071.395,16 | 1.607.709,42 | 50% | 3.661.107,45 | 128% |
| VII. Transferències de capital | 0,00 | 11.033,99 | - | 0,00 | -100% |
| DESPESES DE CAPITAL | 1.071.395,16 | 1.618.743,41 | 51% | 3.661.107,45 | 126% |
| VIII. Actius financers | 10.320,16 | 2.971,33 | -71% | 6.164,59 | 107% |
| IX. Passius financers | 1.031.208,29 | 2.546.374,79 | 147% | 691.888,17 | -73% |
| DESPESES FINANCERES | 1.041.528,45 | 2.549.346,12 | 145% | 698.052,76 | -73% |
| TOTAL | 20.172.470,43 | 22.577.483,43 | 12% | 23.764.547,19 | 5% |

Els imports d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses dels darrers exercicis liquidats presenten una variació total acumulada (promig 2016-2018) del 8,5% i del 3,6% en relació a les despeses corrents municipals, sent les variacions més significatives motivades per:

- Mitjançant acord de Ple de 17 de maig de 2017 es va formalitzar encàrrec de gestió de la Residència de Can Comelles a l'empresa SUMAR, Empresa d'Acció Social, S.L que va comportar la subrogació del personal, i en conseqüència, una modificació en l'estructura de despesa de l'Ajuntament, amb la minoració de les obligacions reconegudes en concepte de personal i l'augment de la despesa en béns corrents i serveis per la facturació a l'Ajuntament de l'empresa SUMAR en virtut del conveni regulador de l'encàrrec de gestió.
- La despesa de personal s'ha incrementat per la dotació d'efectius i l'aplicació dels increments retributius aprovats amb les Lleis de Pressupostos de l'Estat (1% en 2017 i 1,75% en 2018).
- L'increment significatiu en la despesa en béns corrents i serveis està motivat pel canvi de gestió de la Residència esmentat anteriorment, no obstant la resta de despeses derivades del contractes d'arrendament, subministrament, manteniment i conservació, comunicacions, tributs, assegurances, despeses diverses i altres treballs realitzats per empreses i professionals, també han experimentat un augment en termes generals en el període analitzat.
- Pel que fa a les transferències corrents relatives a les aportacions vinculades amb els convenis subscrits per l'Ajuntament, les assignacions als grups municipals i les subvencions ordinàries, tant de règim competitiu com de concessió directa, concedides per cadascun dels serveis de l'Ajuntament, s'han mantingut en general en termes constants o amb un lleuger increment i l'augment de despesa en aquest concepte, està motivat, principalment, per l'aportació anual prevista al contracte-programa 2017-2020 subscrit amb la Fundació Inserció Laboral per fomentar la integració sociolaboral de persones amb discapacitat psíquica, física o sensorial amb especials dificultats per accedir al mercat laboral.
- La despesa financera i de devolució dels préstecs ha evolucionat en termes constants segons la variació dels tipus d'interès i dels quadres d'amortització del deute, i les variacions principals són conseqüència d'interessos de demora per procediments oberts en l'àmbit judicial i per l'amortització anticipada de préstecs acordada en l'exercici 2017.
- El volum d'inversions executades per l'Ajuntament ha augmentat de manera molt significativa durant el període comprès entre 2016 a 2018, ascendent a un import acumulat de 6.340.212,03€, de les quals el 58% s'han dut a terme en el darrer exercici 2018.



2.1.3 Resultat pressupostari

| CONCEPTES | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Operacions corrents (DRN-ORN) | 4.909.256,16 | 7.610.423,57 | 4.488.647,04 |
| Operacions de capital (DRN-ORN) | -453.205,09 | -1.213.409,17 | -3.301.925,20 |
| Operacions financeres (DRN-ORN) | -1.036.862,92 | -2.542.851,19 | -694.824,62 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | 3.419.188,15 | 3.854.163,21 | 491.897,22 |
| Crèdits gastats RTDG | 574.908,28 | 2.972.525,88 | 2.843.775,77 |
| DF negatives de l'exercici | 574.043,44 | 356.540,15 | 1.471.019,20 |
| DF positives de l'exercici | -972.634,67 | -643.853,53 | -671.551,17 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | 3.595.505,20 | 6.539.375,71 | 4.135.141,02 |

L'estructura pressupostaria d'ingressos i despeses de l'Ajuntament presenta durant tot el període analitzat un superàvit positiu en les operacions corrents realitzades que permet el finançament de les inversions realitzades i la devolució de l'endeutament. El resultat pressupostari de l'exercici 2018 ha disminuït respecte els anteriors, com a conseqüència de les necessitats de finançament derivades del volum d'inversions executat, però tot i així presenta signe positiu i per tant capacitat d'estalvi i/o finançament de noves despeses.

2.2 Estat de situació dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària

2.2.1 Indicadors de solvència

Els indicadors que es detallen a continuació són els més importants per analitzar la solvència o capacitat de retorn de les obligacions assumides.

a) Estalvi net

L'estalvi net està definit a l'article 53 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i determina l'equilibri en les operacions corrents realitzades per l'ens local, en la mesura que genera suficients recursos pel seu funcionament ordinari i la devolució de l'endeutament, i en cas de ser positiu representa la capacitat d'assumir nou deute.

Atès que no s'està analitzant la capacitat financera de l'Ajuntament per concertar nou endeutament sinó que l'objecte de l'estudi es avaluar l'equilibri en el funcionament ordinari de la Corporació entre els anys 2016-2018, es considera més adient incorporar al càlcul, la despesa i amortització financera que ha estat efectivament satisfeta enlloc de l'anualitat teòrica.

| CONCEPTES | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos corrents (DRN Cap.I a V) | 22.968.802,98 | 26.019.817,47 | 23.894.034,02 |
| Despeses corrents (ORN Cap.I, II i IV) | -18.006.116,55 | -18.332.343,08 | -19.288.471,94 |
| ESTALVI BRUT | 4.962.686,43 | 7.687.474,39 | 4.605.562,08 |
| Càrrega financera (ORN Cap.III i IX) | -1.084.638,56 | -2.623.425,61 | -808.803,21 |
| ESTALVI NET | 3.878.047,87 | 5.064.048,78 | 3.796.758,87 |

| | | | |
|------------------------------------|-----|-----|-----|
| % Estalvi net / Ingressos corrents | 17% | 19% | 16% |
|------------------------------------|-----|-----|-----|

| | | |
|---|---------------|--|
| X | >5% | Equilibri en les operacions corrents es generen suficients recursos pel seu funcionament ordinari i la devolució del deute |
| | entre 0% - 5% | Equilibri en les operacions corrents però amb risc de desequilibri davant fluctuacions dels ingressos o les despeses |
| | negatiu | Dèficit en l'estructura de funcionament que requereix aplicar mesures de sanejament |



b) Romanent de tresoreria per a despeses generals

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera real a curt termini en un moment determinat del temps, incloent tant les operacions de l'exercici actual com també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici, i determina els recursos que l'Ajuntament ha acumulat any rere any i que són disponibles per a finançar despeses, motiu pel qual es el principal indicador de solvència d'una entitat local.

| CONCEPTES | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| FONS LÍQUIDS A LA TRESORERIA | 13.544.744,99 | 17.044.429,33 | 18.350.261,19 |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT | 7.387.091,29 | 7.202.617,19 | 5.163.458,59 |
| (+) Del pressupost corrent | 2.287.724,32 | 3.005.492,85 | 2.096.765,08 |
| (+) De pressupostos tancats | 4.919.980,49 | 4.111.526,07 | 3.055.456,04 |
| (+) D'operacions no pressupostàries | 179.386,48 | 85.598,27 | 11.237,47 |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | -3.341.886,49 | -3.317.704,10 | -3.961.506,68 |
| (-) Del pressupost corrent | -1.578.933,52 | -1.883.236,57 | -2.473.519,57 |
| (-) De pressupostos tancats | -336.142,36 | -31.350,25 | -4.640,86 |
| (-) D'operacions no pressupostàries | -1.426.810,61 | -1.403.117,28 | -1.483.346,25 |
| PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ | -133.082,41 | -108.602,43 | -112.947,97 |
| (-) Cobraments pendents d'aplicació | -269.278,18 | -112.029,92 | -112.947,97 |
| (+) Pagaments pendents d'aplicació | 136.195,77 | 3.427,49 | 0,00 |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL | 17.456.867,38 | 20.820.739,99 | 19.439.265,13 |
| (-) SALDOS DUBTOS COBRAMENT | -3.793.672,29 | -3.655.306,05 | -2.792.598,53 |
| (-) EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT | -1.817.562,08 | -1.992.423,17 | -1.585.415,97 |
| ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) | 11.845.633,01 | 15.173.010,77 | 15.061.250,63 |
| % RTDG / Ingressos corrents | 52% | 58% | 63% |

| | | |
|---|----------------|---|
| X | >15% | Posició de solvència òptima per donar compliment a les obligacions de pagament en termini i poder finançar majors despeses (subjecte a regles LOEPSF) |
| | entre 0% - 15% | Posició de solvència suficient però que requereix de seguiment davant possibles tensions de liquiditat o desequilibris temporals de tresoreria. |
| | negatiu | Situació d'insolvència estructural que requereix aplicar mesures correctives |

Els nivells de solvència assolits asseguren el compliment dels terminis de pagament, i han de permetre a l'Ajuntament pagar als seus proveïdors a 30 dies, en compliment de la Llei de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

c) Deute viu

La ràtio d'endeutament determina el posicionament de l'entitat en relació al nivell de deute de l'ens local respecte els recursos ordinaris que genera.

| CONCEPTES | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI | 4.564.414,60 | 2.018.039,81 | 1.326.151,64 |
| % Deute viu / Ingressos corrents | 20% | 8% | 6% |

| | | |
|---|------------------|---|
| X | <75% | Capacitat d'endeutament per finançar futures actuacions (subjecte a controls LOEPSF) |
| | entre 75% - 110% | Situació límit de deute que requereix d'autorització de tutela financera per formalitzar noves operacions a llarg termini |
| | >110% | Entitat sobreendeutada amb prohibició de formalitzar noves operacions de deute a llarg termini |



d) Període mitjà de pagament global a proveïdors

El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificada parcialment pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, i en el període analitzat ha estat el següent:

| PMP (dies) | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------|-------|-------|-------|
| 1r Trimestre | 11,87 | 5,64 | 3,97 |
| 2n Trimestre | 9,67 | 7,69 | 18,48 |
| 3r Trimestre | 8,30 | 14,79 | 18,06 |
| 4r Trimestre | 4,37 | 8,41 | 13,32 |

L'Ajuntament ha pagat als seus proveïdors en un termini no superior a 30 dies, donant compliment a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

2.2.2 Indicadors de caràcter macroeconòmic aplicats als ens locals en compliment LOEPSF (regles fiscals)

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb l'article 11 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, totes les administracions públiques han de presentar equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

| OBJECTIU D'ESTABILITAT | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| INGRESSOS NO FINANCERS (DRN Cap.I a VII) | 23.586.993,05 | 26.425.151,71 | 24.253.216,27 |
| DESPESES NO FINANCERES (ORN Cap.I a VII) | -19.130.941,98 | -20.028.137,31 | -23.066.494,43 |
| SALDO OPERACIONS NO FINANCERES | 4.456.051,07 | 6.397.014,40 | 1.186.721,84 |
| GR000 - Ajust recaptació ingressos cap.1 | -658.375,43 | -910.632,54 | 147.930,87 |
| GR000b - Ajust recaptació ingressos cap.2 | -17.511,84 | -31.167,97 | -12.190,94 |
| GR000c - Ajust recaptació ingressos cap.3 | -128.712,55 | -204.312,08 | -179.620,40 |
| GR002b - Ajust liquidació PIE ex.diferents 2008 i 2009 | 81.561,25 | 0,00 | 0,00 |
| GR006 - Interessos | -1.410,87 | 1.508,18 | 1.486,54 |
| GR014 - Despeses pendents aplicar | -18.414,49 | 9.988,76 | -103.879,62 |
| GR020 - Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar | 0,00 | 137.645,48 | 137.494,28 |
| GR021 - Consolidació transferències altres AAPP | 0,00 | -104.529,16 | 0,00 |
| GR99 - Altres ajustaments SEC95 | -70.372,51 | 0,00 | 0,00 |
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | 3.642.814,63 | 5.295.515,07 | 1.177.942,57 |

L'Ajuntament compleix amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària durant tot el període analitzat, atès que manté una posició de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes.

b) Regla de la despesa.

D'acord amb l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola.



| CONCEPTE | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Despesa computable liquidació exercici anterior | 16.868.976,45 | 16.375.965,21 | 16.461.677,12 |
| Taxa límit aprovada pel ministeri | 1,8% | 2,1% | 2,4% |
| (+) Increment màxim de la despesa autoritzat | 303.641,58 | 343.895,27 | 395.080,25 |
| (+/-) Variacions canvis normatius sobre recaptació | 0,00 | -24.284,55 | 0,00 |
| A) LÍMIT REGLA DESPESA DE L'EXERCICI | 17.172.618,03 | 16.695.575,93 | 16.856.757,37 |
| Cap.I Despesa de personal | 10.937.040,20 | 10.107.585,09 | 9.910.549,95 |
| Cap.II Despesa béns i serveis corrents | 6.598.304,50 | 7.808.545,71 | 8.847.338,69 |
| Cap.III Despeses financeres (301-311-321-331-357) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap.IV Transferències corrents | 470.771,85 | 416.212,28 | 530.583,30 |
| Cap. V Fons contingència | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cap.VI Inversions | 1.071.395,16 | 1.607.709,42 | 3.661.107,45 |
| Cap.VII Transferències de capital | 0,00 | 11.033,99 | 0,00 |
| DESPESES NO FINANCERES | 19.077.511,71 | 19.951.086,49 | 22.949.579,39 |
| (+/-) Ajustaments SEC (DPA) | 18.414,49 | -119.965,89 | 93.890,86 |
| (-) Despesa finançada subvencions AAPP | -2.163.127,22 | -2.600.729,86 | -2.930.349,93 |
| (-) Inversió Financerament Sostenible | -556.833,77 | -768.713,62 | -2.305.447,55 |
| B) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI | 16.375.965,21 | 16.461.677,12 | 17.807.672,77 |
| MARGE A LA REGLA DE LA DESPESA (A-B) | 796.652,82 | 233.898,81 | -950.915,40 |

La liquidació de l'exercici 2018 no dona compliment a la regla de la despesa, atès que la despesa computable s'ha incrementat significativament per sobre del límit màxim establert per a l'exercici.

2.3 Causes de l'incompliment

En virtut de l'anàlisi de la situació econòmica de l'Ajuntament, es constata que la necessitat d'elaborar el pla econòmic-financer es conseqüència exclusivament de l'incompliment de la regla de la despesa, atès que es compleixen els objectius d'estabilitat i deute, i els indicadors de solvència manifesten una situació sanejada i sostenible de les finances municipals.

L'increment de la despesa no financera de l'Ajuntament en l'any 2018 respecte a l'exercici anterior, es la causa de l'incompliment, i al respecte destaca, especialment, l'augment del volum d'inversions executades per l'Ajuntament que ha estat del 128% en comparació amb les inversions realitzades en l'exercici 2017.

3 PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES 2019-2020

D'acord amb l'article 21.2 de la LOEPSF les previsions tendencials d'ingressos i despeses s'efectuen sota el supòsit que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despesa durant els exercicis 2019 i 2020.

3.1 Variables econòmiques i pressupostàries que fonamenten el pla

El Pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2019 va ser aprovat inicialment per acord de Ple de data 21 de novembre de 2018, i va ser elevat a definitiu un cop finalitzat el període d'exposició pública sense la presentació d'al·legacions. Per altre banda, durant l'exercici 2019 i fins l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 s'han tramitat i aprovat modificacions de crèdit, de conformitat amb el capítol III del Títol I relatiu al pressupost i les seves modificacions de les bases d'execució del pressupost aprovat.



| PRESSUPOST D'INGRESSOS | Pressupost 2019 | Modificacions aprovades | Pressupost total 2019 |
|--|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| I. Impostos directes | 9.317.965,50 | 0,00 | 9.317.965,50 |
| II. Impostos indirectes | 105.000,00 | 0,00 | 105.000,00 |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 5.814.505,00 | 0,00 | 5.814.505,00 |
| IV. Transferències corrents | 7.248.788,69 | 350.181,09 | 7.598.969,78 |
| V. Ingressos patrimonials | 9.910,00 | 0,00 | 9.910,00 |
| INGRESSOS CORRENTS | 22.496.169,19 | 350.181,09 | 22.846.350,28 |
| VI. Alienació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII. Transferències de capital | 76.417,21 | 514.197,41 | 590.614,62 |
| INGRESSOS DE CAPITAL | 76.417,21 | 514.197,41 | 590.614,62 |
| VIII. Actius financers | 20.000,00 | 6.792.358,20 | 6.812.358,20 |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INGRESSOS FINANCERS | 20.000,00 | 6.792.358,20 | 6.812.358,20 |
| TOTAL | 22.592.586,40 | 7.656.736,70 | 30.249.323,10 |

| PRESSUPOST DE DESPESES | Pressupost 2019 | Modificacions aprovades | Pressupost total 2019 |
|---|----------------------|-------------------------|-----------------------|
| I. Despeses de personal | 10.511.065,00 | 275.307,98 | 10.786.372,98 |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 10.636.579,59 | 1.156.485,31 | 11.793.064,90 |
| III. Despeses financeres | 135.681,14 | 0,00 | 135.681,14 |
| IV. Transferències corrents | 551.465,58 | 215.660,15 | 767.125,73 |
| V. Fons de contingències | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| DESPESES CORRENTS | 21.934.791,31 | 1.647.453,44 | 23.582.244,75 |
| VI. Inversions | 100.000,00 | 6.009.283,26 | 6.109.283,26 |
| VII. Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESES DE CAPITAL | 100.000,00 | 6.009.283,26 | 6.109.283,26 |
| VIII. Actius financers | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| IX. Passius financers | 537.795,09 | 0,00 | 537.795,09 |
| DESPESES FINANCERES | 557.795,09 | 0,00 | 557.795,09 |
| TOTAL | 22.592.586,40 | 7.656.736,70 | 30.249.323,10 |

Pel que fa a les modificacions de crèdit que han estat aprovades durant l'exercici 2019, la seva estructura de finançament es resumeix en el següent quadre:

| MODIFICACIONS DE CRÈDIT | Crèdit Despesa | Estructura de finançament | | | |
|---|---------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | | RT General | RT Afectat | Compromís d'ingrés | Transf. crèdit |
| I. Despeses de personal | 275.307,98 | 5.084,92 | 0,00 | 270.223,06 | 0,00 |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 1.156.485,31 | 1.141.997,16 | 0,00 | 79.477,26 | -64.989,11 |
| IV. Transferències corrents | 215.660,15 | 161.179,38 | 0,00 | 480,77 | 54.000,00 |
| VI. Inversions | 6.009.283,26 | 4.695.633,75 | 788.462,99 | 514.197,41 | 10.989,11 |
| TOTAL | 7.656.736,70 | 6.003.895,21 | 788.462,99 | 864.378,50 | 0,00 |

Així mateix, en compliment de l'article 29 de la LOEPSF i l'article 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 657/19 de 12 de març de 2019, es va aprovar el Pla Pressupostari a mig termini 2020-2022, per a la seva remissió al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Aquest Pla pressupostari a mig termini és en el que s'han d'emmarcar l'elaboració dels futurs pressupostos anuals, i les magnituds aprovades van ser les següents:



| PRESSUPOST D'INGRESSOS | PREVISIÓ 2020 | PREVISIÓ 2021 | PREVISIÓ 2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Impostos directes | 9.360.580,33 | 9.600.471,50 | 9.843.178,87 |
| II. Impostos indirectes | 115.500,00 | 127.050,00 | 139.755,00 |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 5.843.577,53 | 5.989.666,97 | 6.139.408,64 |
| IV. Transferències corrents | 7.257.548,42 | 7.269.423,94 | 7.281.358,81 |
| V. Ingressos patrimonials | 9.910,00 | 9.910,00 | 9.910,00 |
| INGRESSOS CORRENTS | 22.587.116,28 | 22.996.522,41 | 23.413.611,32 |
| VI. Alienació d'inversions | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII. Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INGRESSOS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIII. Actius financers | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INGRESSOS FINANCERS | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTAL | 22.607.116,28 | 23.016.522,41 | 23.433.611,32 |

| PRESSUPOST DE DESPESES | PREVISIÓ 2020 | PREVISIÓ 2021 | PREVISIÓ 2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Despeses de personal | 10.826.396,95 | 11.042.924,89 | 11.263.783,39 |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 10.934.403,82 | 11.153.091,90 | 11.376.153,74 |
| III. Despeses financeres | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| IV. Transferències corrents | 595.465,58 | 527.588,00 | 527.588,00 |
| V. Fons de contingències | 100.000,00 | 100.000,00 | 200.000,00 |
| DESPESES CORRENTS | 22.458.266,35 | 22.825.604,79 | 23.369.525,13 |
| VI. Inversions | 128.849,93 | 170.917,62 | 44.086,19 |
| VII. Transferències de capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESES DE CAPITAL | 128.849,93 | 170.917,62 | 44.086,19 |
| VIII. Actius financers | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESES FINANCERES | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTAL | 22.607.116,28 | 23.016.522,41 | 23.433.611,32 |

El pressupost total de l'exercici 2019 i el Pla Pressupostari a mig termini 2020-2022, serveixen de base per a la previsió dels drets reconeguts i obligacions reconegudes previstes per a l'any 2019 i 2020, i la mateixa s'ha de determinar i quantificar sense tenir en compte cap política o mesura addicional, per tant es considera adient que es fonamenti segons la tendència d'execució observada en el darrer exercici 2018 que ha estat objecte de liquidació.

Adicionalment, en l'elaboració del pla s'han tingut en consideració l'aplicació dels següent acords:

- Acord per la millora de l'ocupació pública i condicions de treball signat en data 9 de març de 2018 entre el Ministre d'Hisenda i Funció Pública i els sindicats CCOO, UGT i CSI-F, en el qual s'acordava una sèrie d'incrementos retributius pel 2018 fins el 2020.
- Acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017, que estima pel període 2018-2020 com a límit de variació de la despesa computable del 2,4%, el 2,7% i el 2,8% respectivament, d'acord amb l'article 15 de la LOEPSF que estableix que correspon al Govern la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostaria i deute públic referits als tres exercicis següents, tant pel conjunt de les administracions públiques com per cadascun dels seus subsectors, que entre d'altres informacions ha de contenir la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que limita la variació de la despesa computable de les administracions públiques.



3.2 Evolució prevista dels ingressos 2019-2020

| PREVISIÓ D'INGRESSOS (DRN) | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| I. Impostos directes | 9.317.965,50 | 9.360.580,33 |
| II. Impostos indirectes | 105.000,00 | 115.500,00 |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 5.814.505,00 | 5.843.577,53 |
| IV. Transferències corrents | 7.698.969,78 | 7.257.548,42 |
| V. Ingressos patrimonials | 9.910,00 | 9.910,00 |
| INGRESSOS CORRENTS | 22.946.350,28 | 22.587.116,28 |
| VI. Alienació d'inversions | 0,00 | 0,00 |
| VII. Transferències de capital | 590.614,62 | 0,00 |
| INGRESSOS DE CAPITAL | 590.614,62 | 0,00 |
| VIII. Actius financers | 20.000,00 | 20.000,00 |
| IX. Passius financers | 0,00 | 0,00 |
| INGRESSOS FINANCERS | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TOTAL | 23.556.964,90 | 22.607.116,28 |

Els ingressos del municipi es projecten tenint en consideració les previsions totals d'ingressos de l'exercici 2019 i el previst per a l'exercici 2020 al Pla Pressupostari a mig termini 2020-2022, que han estat confeccionats en base a les següents premisses:

- Manteniment dels coeficients i tipus impositius.
- Variació tendencial a l'alça entorn al 0,5% per increment d'unitats i valor, excepte en l'impost sobre increment del valor terrenys naturalesa urbana, que es manté constant, tant pel seu caràcter no recurrent com pels possibles efectes de les sentències judicials que eximeixen de l'impost als obligats tributaris que acreditin la inexistència d'increment de valor.
- Manteniment dels imports previstos en relació a la Participació en els Tributs de l'Estat i Fons de Cooperació Local de Catalunya.
- Pel que fa a la resta de transferències, es computen només les de caràcter recurrent i periòdic, llevat de l'any 2019 que per l'avançat de l'exercici es consideren les subvencions corrents ja concedides i les corresponents al finançament d'inversions que es preveuen executar.

Aquesta estimació es considera realitzable atès que els pressupostos es confeccionen amb criteris de prudència alhora d'estimar els ingressos de l'Ajuntament i aquest fet està fonamentat amb els % d'execució en els darrers exercicis liquidats, que sempre s'ha situat per sobre del 100%.

| % Execució DRN / Previsions Totals | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| Ingressos corrents | 102,77% | 112,84% | 103,59% |

Atenent això, en el present pla econòmic-financer no es contemplen escenaris econòmics alternatius en base a un anàlisi de sensibilitat, perquè l'assoliment dels objectius de sostenibilitat amb aquest criteri de projecció dels ingressos en garanteix, igualment, l'assoliment en d'altres més favorables.

Per últim, pel que fa a l'ajustament de recaptació per adequar l'execució dels ingressos en termes SEC s'estima l'aplicació dels percentatges resultants de la darrera liquidació de 2018.

| Ajust SEC no recaptació / DRN 2018 | Cap.I | Cap.II | Cap.III |
|------------------------------------|-------|--------|---------|
| % No recaptació liquidació 2018 | 1,51% | -6,02% | -3,10% |



3.3 Evolució prevista de les despeses 2019-2020

| PREVISIÓ DE DESPESES (ORN) | 2019 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| I. Despeses de personal | 9.762.449,28 | 10.044.123,96 |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 9.056.490,39 | 9.323.590,11 |
| III. Despeses financeres | 135.681,14 | 2.000,00 |
| IV. Transferències corrents | 538.703,91 | 533.419,03 |
| V. Fons de contingències | 100.000,00 | 100.000,00 |
| DESPESES CORRENTS | 19.593.324,72 | 20.003.133,10 |
| VI. Inversions | 6.109.283,26 | 128.849,93 |
| VII. Transferències de capital | 0,00 | 0,00 |
| DESPESES DE CAPITAL | 6.109.283,26 | 128.849,93 |
| VIII. Actius financers | 20.000,00 | 20.000,00 |
| IX. Passius financers | 1.326.151,64 | 0,00 |
| DESPESES FINANCERES | 1.346.151,64 | 20.000,00 |
| TOTAL | 27.048.759,62 | 20.151.983,03 |

Les previsions de despeses de l'exercici 2019 es projecten tenint en consideració les següents premisses:

- Els crèdits definitius dels capítols I , II i IV del pressupost s'estima l'execució en base als percentatges resultants de la darrera liquidació de 2018.

| % Execució ORN / Crèdits Totals | Pressupost total 2018 | ORN 2018 | % |
|--|-----------------------|---------------------|---------------|
| I. Despeses de personal | 10.950.007,03 | 9.910.549,95 | 90,51% |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 11.438.653,44 | 8.847.338,69 | 77,35% |
| <i>Contractes i/o acords de valor més significatiu (*)</i> | <i>8.253.195,31</i> | <i>6.891.270,68</i> | <i>83,50%</i> |
| <i>Altres conceptes de despesa</i> | <i>3.185.458,13</i> | <i>1.956.068,01</i> | <i>61,41%</i> |
| IV. Transferències corrents | 755.561,81 | 530.583,30 | 70,22% |

(*) Excepte el contracte de serveis de la zona blava, que atès el seu inici al juliol de 2018 s'estima l'execució 2019 en l'import final adjudicat i el contracte de neteja d'edificis municipals que segons el pla de contractació aprovat per DA 725/19 de 19/03/19 no s'iniciarà la seva execució fins al darrer quadrimestre de 2019.

- La dotació al Fons de Contingència referit en l'article 31 de LOEPSF, amb un import de 100.000 euros per atendre necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst sigui insuficient, es preveu la seva realització atès s'observa la seva aplicació en exercicis precedents com a font de finançament de modificacions pressupostaries aprovades.
- Les inversions de capítol VI es preveu la seva execució al 100% atès que el crèdit consignat està relacionat entorn a un 97,5% amb projectes d'inversió que han estat objecte d'incorporació de romanents de crèdit procedents de 2018 a requeriment dels gestors responsables de la seva realització.
- Les despeses financeres i l'amortització de deutes es considera la seva execució al 100%, ja que es consignen en base als quadres d'amortització dels préstecs i els interessos de demora per fer front a requeriments per aquest concepte que es preveu es materialitzin dels procediments oberts en l'àmbit judicial i fiscal. Addicionalment, atès l'informe de liquidació de l'exercici 2018 de seguiment del superàvit pressupostari en compliment de l'article 32 de la LOEPSF s'ha previst l'amortització anticipada durant l'exercici 2019 de la totalitat del deute viu pendent per import de 788.356,55 euros.



Pel que fa a la previsions de despeses de l'exercici 2020 es mantenen les premisses manifestades per a l'exercici 2019, i addicionalment s'han tingut en consideració les següents:

- La despesa de personal s'ha previst un increment del 3%, en base a l'acord de millora de l'ocupació pública 2018-2020.
- La despesa en béns corrents i serveis s'ha previst una evolució tendencial a l'alça del 2,8%, en base a la taxa de referència del PIB 2018-2020.
- Manteniment de les línies de subvencions concedides per l'Ajuntament.

3.4 Projectió dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària amb l'evolució tendencial dels ingressos i despeses

En base a les previsions tendencials d'ingressos i despeses efectuades per als exercicis 2019 i 2020 s'efectua l'avaluació dels principals indicadors que determinen la situació econòmica, financera i d'estabilitat pressupostària.

a) Indicadors de solvència

| CONCEPTES | 2019 | 2020 |
|---|----------------------|---------------------|
| Operacions corrents (DRN-ORN) | 3.353.025,56 | 2.583.983,18 |
| Operacions de capital (DRN-ORN) | -5.518.668,64 | -128.849,93 |
| Operacions financeres (DRN-ORN) | -1.326.151,64 | 0,00 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | -3.491.794,72 | 2.455.133,25 |
| Crèdits gastats RTDG | 6.003.895,21 | 1.555.319,49 |
| DF negatives de l'exercici | 0,00 | 0,00 |
| DF positives de l'exercici | -864.378,50 | 0,00 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | 1.647.721,99 | 4.010.452,74 |

| CONCEPTES | 2019 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Ingressos corrents (DRN Cap.I a V) | 22.946.350,28 | 22.587.116,28 |
| Despeses corrents (ORN Cap.I, II i IV) | -19.357.643,58 | -19.901.133,10 |
| ESTALVI BRUT | 3.588.706,70 | 2.685.983,18 |
| Càrrega financera (ORN Cap.III i IX) | -1.461.832,78 | -2.000,00 |
| ESTALVI NET | 2.126.873,92 | 2.683.983,18 |

| | | |
|------------------------------------|----|-----|
| % Estalvi net / Ingressos corrents | 9% | 12% |
|------------------------------------|----|-----|

| CONCEPTES | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) EXERCICI ANTERIOR | 15.061.250,63 | 12.357.918,90 |
| Resultat pressupostari de l'exercici | -3.491.794,72 | 2.455.133,25 |
| Resultat d'exercicis tancats | 0,00 | 0,00 |
| Disminució excés finançament afectat | 788.462,99 | 0,00 |
| Altres variacions | 0,00 | 0,00 |
| ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) | 12.357.918,90 | 14.813.052,15 |

| | | |
|-----------------------------|-----|-----|
| % RTDG / Ingressos corrents | 54% | 66% |
|-----------------------------|-----|-----|



| CONCEPTES | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI | 0,00 | 0,00 |
| % Deute viu / Ingressos corrents | 0% | 0% |

b) Compliment LOEPSF (regles fiscals)

| OBJECTIU D'ESTABILITAT | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|---------------------|
| INGRESSOS NO FINANCERS (DRN Cap.I a VII) | 23.536.964,90 | 22.587.116,28 |
| DESPESES NO FINANCERES (ORN Cap.I a VII) | -25.702.607,98 | -20.131.983,03 |
| SALDO OPERACIONS NO FINANCERES | -2.165.643,08 | 2.455.133,25 |
| GR000 - Ajust recaptació ingressos cap.1 | 141.165,44 | 141.811,05 |
| GR000b - Ajust recaptació ingressos cap.2 | -6.323,40 | -6.955,74 |
| GR000c - Ajust recaptació ingressos cap.3 | -180.281,87 | -181.183,28 |
| GR002b - Ajust liquidació PIE ex.diferents 2008 i 2009 | 0,00 | 0,00 |
| GR006 - Interessos | 1.587,71 | 0,00 |
| GR014 - Despeses pendents aplicar | 0,00 | 0,00 |
| GR020 - Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar | 137.494,28 | 137.494,28 |
| GR021 - Consolidació transferències altres AAPP | 0,00 | 0,00 |
| GR99 - Altres ajustaments SEC95 | 0,00 | 0,00 |
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | -2.072.000,92 | 2.546.299,56 |

| REGLA DE LA DESPESA | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Despesa computable liquidació exercici anterior | 17.807.672,77 | 20.822.640,67 |
| Taxa límit aprovada pel ministeri | 2,7% | 2,8% |
| (+) Increment màxim de la despesa autoritzat | 480.807,16 | 583.033,94 |
| (+/-) Variacions canvis normatius sobre recaptació | 0,00 | 0,00 |
| A) LÍMIT REGLA DESPESA DE L'EXERCICI | 18.288.479,93 | 21.405.674,61 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Cap.I Despesa de personal | 9.762.449,28 | 10.044.123,96 |
| Cap.II Despesa béns i serveis corrents | 9.056.490,39 | 9.323.590,11 |
| Cap.III Despeses financeres (301-311-321-331-357) | 0,00 | 0,00 |
| Cap.IV Transferències corrents | 538.703,91 | 533.419,03 |
| Cap. V Fons contingència | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Cap.VI Inversions | 6.109.283,26 | 128.849,93 |
| Cap.VII Transferències corrents | 0,00 | 0,00 |
| DESPESES NO FINANCERES | 25.566.926,84 | 20.129.983,03 |
| (+/-) Ajustaments SEC (DPA) | -103.879,62 | 0,00 |
| (-) Despesa finançada subvencions AAPP | -2.907.660,50 | -1.952.998,42 |
| (-) Inversió Financerament Sostenible | -1.732.746,05 | 0,00 |
| B) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI | 20.822.640,67 | 18.176.984,61 |

| | | |
|---|----------------------|---------------------|
| MARGE A LA REGLA DE LA DESPESA (A-B) | -2.534.160,74 | 3.228.690,00 |
|---|----------------------|---------------------|

Les previsions tendencials d'ingressos i despeses manifesten una situació sanejada i sostenible de les finances municipals en quan als indicadors de solvència, però evidencien que l'Ajuntament no compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria ni amb la regla de la despesa en l'exercici 2019.



4 MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI

Un cop determinades les causes de l'incompliment i les previsions futures, aquestes serveixen de base per determinar la necessitat d'adoptar mesures i la seva quantificació per tal que en els exercicis 2019 i 2020 s'assoleixi el compliment dels objectius fiscals de la LOEPSF.

Les mesures a realitzar s'han de programar per a que tinguin repercussió en el pressupost de l'exercici 2019, que es en el qual es manifesta, previsiblement, l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, i han de suposar un impacte econòmic de 2.616.617,59 euros.

a) Mesures sobre els ingressos

Atès que les mesures han de tenir impacte immediatament en el pressupost de l'exercici 2019 i que l'incompliment es refereix exclusivament a la regla de la despesa, no es planteja cap mesura per augmentar-ne els ingressos.

b) Mesures sobre les despeses

Es plantegen les següent mesures concretes orientades a la contenció de la despesa consignada al pressupost de l'exercici 2019:

- 1) Acord de no disponibilitat del crèdit consignat de 100.000 euros a l'aplicació pressupostària 120-929-50000 Fons de Contingència d'execució pressupostària.

El compliment d'aquesta mesura es fa efectiu mitjançant Retenció de Crèdit de no disponibilitat (Document comptable RC n°920190001599)

- 2) Diferiment d'inversions consignades al pressupost 2019 per a la seva execució en l'exercici 2020.

| Org. | Prog. | Eco. | Projecte d'inversió | Pressupost total 2019 | Execució 2020 |
|-----------------------------|-------|-------|---|-----------------------|---------------|
| 230 | 3421 | 63300 | Subm. màquina deshumectadora i calderes piscina coberta | 195.000,00 | 167.883,69 |
| 310 | 23114 | 62203 | Adquisició pis carrer Pau Font, 1 6è 3a | 104.896,72 | 104.896,72 |
| 410 | 1510 | 64000 | Revisió del POUM | 75.836,75 | 65.340,00 |
| 410 | 160 | 60901 | Col.lector i Clavegueram Mas d'En Gall i Can Rial | 554.526,84 | 125.916,29 |
| 210 | 3330 | 62500 | Mobiliari i equipaments culturals | 7.150,08 | 7.150,08 |
| 230 | 3424 | 62204 | Substitució de la gespa del camp de futbol | 16.000,00 | 16.000,00 |
| 230 | 3425 | 63202 | Adequació accés minusvàlids al tennis | 7.200,00 | 7.200,00 |
| IMPACTE DE LA MESURA | | | | 494.386,78 | |

El compliment d'aquesta mesura es fa efectiu mitjançant Retenció de Crèdit de no disponibilitat (Documents comptables RC n°920190001600 a 920190001602, 920190001604 i 920190001605), excepte en els projectes d'inversió de l'aplicació pressupostària 230-3421-63300 Subministrament de màquina deshumectadora i calderes a la piscina coberta i 410-1510-64000 Revisió del POUM.

Pel que fa al projecte d'inversió de l'aplicació pressupostària 230-3421-63300 Subministrament de màquina deshumectadora i calderes a la piscina coberta, conforme al Pla de Contractació de l'Ajuntament aprovat per Decret d'Alcaldia núm.725/19 de 19 de març de 2019, està previst que durant l'exercici 2019 es desenvolupin els tràmits previstos en la normativa de contractació per a l'adjudicació del contracte i l'inici de l'execució està establerta pel 31 de desembre de 2019, en conseqüència el reconeixement d'obligacions es materialitzarà en l'exercici 2020.



Pel que fa al projecte d'inversió de l'aplicació pressupostaria 410-1510-64000 Revisió del POUM, la seva realització i facturació a l'Ajuntament està condicionada, en virtut del contracte de serveis, a la redacció dels documents i calendari d'aprovació inicial, provisional i definitiva del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal. L'import de 65.340 euros que es preveu executar en l'exercici 2020 està subjecte a facturació en el tràmit d'aprovació provisional (inclou memòria ambiental) i definitiva del POUM, les quals segons informen els tècnics municipals, es duran a terme i seran facturades a l'Ajuntament durant l'any 2020, atès que en l'exercici 2019 està previst que s'efectuï l'aprovació inicial del POUM per part del Ple i aquesta està subjecte a tràmit d'informació pública, sol·licitud informes sectorials i audiència als Ajuntaments limítrofes, així com la resolució, si s'escau, de les al·legacions formulades.

- 3) Diferiment d'inversions consignades al pressupost 2019 per a la seva execució en l'exercici 2021 o posteriors.

| Org. | Prog. | Eco. | Projecte d'inversió | Pressupost total 2019 | Execució 2021 o posterior |
|-----------------------------|-------|-------|---|-----------------------|---------------------------|
| 410 | 165 | 61915 | Legalització xarxa elèctrica Mas d'en Gall | 1.906.881,00 | 1.906.881,00 |
| 132 | 241 | 62601 | Equips informàtics aula de formació de Cal Trempat | 8.260,00 | 5.492,96 |
| 230 | 3421 | 62500 | Guixetes vestuaris piscina | 1.800,00 | 1.800,00 |
| 230 | 3425 | 62900 | Adquisició de fonts per instal·lacions esportives | 2.600,00 | 2.600,00 |
| 314 | 3371 | 62500 | Mobiliari per al centre dual | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 420 | 1532 | 62300 | Adquisició de maquinària i utilitatge | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 420 | 1333 | 62500 | Senyalització trànsit (vertical, plaques i semàfors) | 4.000,00 | 4.000,00 |
| 420 | 1532 | 62301 | Adquisició material subministrament elèctric (llum led) | 10.000,00 | 10.000,00 |
| IMPACTE DE LA MESURA | | | | | 1.939.773,96 |

El compliment d'aquesta mesura es fa efectiu mitjançant Retenció de Crèdit de no disponibilitat (Documents comptables RC nº 920190001614 a 920190001621)

Adicionalment, amb caràcter general i com a marc d'actuació de l'acció de govern en l'execució del pressupost, atès que les estimacions del pla econòmic financer es basen en la situació actual dels crèdits totals del pressupost 2019, qualsevol acord que comporti la realització de majors despeses per l'Ajuntament requerirà per a la seva aprovació que es minorin d'altres despeses per la mateixa quantia, per tal de no incrementar la despesa computable de l'exercici, sent admissibles només les següents excepcions que no afecten negativament amb el compliment de la regla de la despesa:

- Es podrà incrementar crèdit quan es rebin subvencions finalistes d'altres administracions públiques per la realització de despeses que no estiguin consignades en el pressupost municipal.
- En cas de pròrroga per a l'exercici 2019, de la disposició addicional 6^a de la LOEPSF i fins al límit de l'article 32 de la LOEPSF del superàvit de la liquidació del pressupost 2018 no destinat a l'amortització anticipada de deute, per la realització d'inversions financerament sostenibles finançades amb càrrec al Romanent de Tresoreria per a despeses generals.

Es considera que aquestes mesures haurien de ser suficients per redreçar les causes de l'incompliment que motiva la realització d'aquest pla econòmic-financer, i per tant, no es planteja la implantació de mesures addicionals de les esmentades a l'article 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.



5 CONCLUSIONS

5.1 Compliment dels objectius fixats en la normativa d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera

D'acord amb les previsions tendencials que s'han exposat a l'apartat 3 i les mesures que consten a l'apartat 4 d'aquest pla econòmic-financer, a continuació s'avalua el compliment dels objectius fixats en la normativa d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financers en els exercicis 2019 i 2020.

a) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria

| OBJECTIU D'ESTABILITAT | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|---------------------|
| INGRESSOS NO FINANCERS (DRN Cap.I a VII) | 23.536.964,90 | 22.587.116,28 |
| DESPESES NO FINANCERES (ORN Cap.I a VII) | -23.168.447,24 | -20.626.369,81 |
| SALDO OPERACIONS NO FINANCERES | 368.517,66 | 1.960.746,47 |
| GR000 - Ajust recaptació ingressos cap.1 | 141.165,44 | 141.811,05 |
| GR000b - Ajust recaptació ingressos cap.2 | -6.323,40 | -6.955,74 |
| GR000c - Ajust recaptació ingressos cap.3 | -180.281,87 | -181.183,28 |
| GR006 - Interessos | 1.587,71 | 0,00 |
| GR014 - Despeses pendents aplicar | 0,00 | 0,00 |
| GR020 - Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar | 137.494,28 | 137.494,28 |
| GR99 - Altres ajustaments SEC95 | 0,00 | 0,00 |
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | 462.159,82 | 2.051.912,78 |

L'Ajuntament compliria amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostaria durant l'any en curs i el següent.

b) Compliment de la regla de la despesa

| REGLA DE LA DESPESA | 2019 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Despesa computable liquidació exercici anterior | 17.807.672,77 | 18.288.479,93 |
| Taxa límit aprovada pel ministeri | 2,7% | 2,8% |
| (+) Increment màxim de la despesa autoritzat | 480.807,16 | 512.077,44 |
| (+/-) Variacions canvis normatius sobre recaptació | 0,00 | 0,00 |
| A) LÍMIT REGLA DESPESA DE L'EXERCICI | 18.288.479,93 | 18.800.557,37 |
| Cap.I Despesa de personal | 9.762.449,28 | 10.044.123,96 |
| Cap.II Despesa béns i serveis corrents | 9.056.490,39 | 9.323.590,11 |
| Cap.III Despeses financeres (301-311-321-331-357) | 0,00 | 0,00 |
| Cap.IV Transferències corrents | 538.703,91 | 533.419,03 |
| Cap. V Fons contingència | 0,00 | 100.000,00 |
| Cap.VI Inversions | 3.675.122,52 | 623.236,71 |
| Cap.VII Transferències corrents | 0,00 | 0,00 |
| DESPESES NO FINANCERES | 23.032.766,10 | 20.624.369,81 |
| (+/-) Ajustaments SEC (DPA) | -103.879,62 | 0,00 |
| (-) Despesa finançada subvencions AAPP | -2.907.660,50 | -1.952.998,42 |
| (-) Inversió Financerament Sostenible | -1.732.746,05 | 0,00 |
| B) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI | 18.288.479,93 | 18.671.371,39 |
| MARGE A LA REGLA DE LA DESPESA (A-B) | 0,00 | 129.185,98 |

L'Ajuntament compliria amb la regla de la despesa durant l'any en curs i el següent.



c) Compliment de la sostenibilitat financera

- **Impacte sobre el deute**

La previsió d'amortització anticipada de la totalitat del deute viu de l'Ajuntament, implica que l'Ajuntament no tindria deute ni en l'any en curs ni en el següent.

- **Impacte sobre el deute comercial i PMP**

L'evolució prevista en els indicadors de solvència de l'Ajuntament d'Esparreguera, i en especial les magnituds assolides amb el Romanent de Tresoreria, evidencien una situació financera òptima per donar compliment a les obligacions de pagament a creditors en termini, aquest fet i que no es tingui coneixement de passius contingents que no estiguin consignats pressupostàriament, comporta que no existeixin evidències de supòsits de naturalesa objectiva que motivin variacions significatives en el pla de tresoreria de l'Ajuntament.

En conseqüència, tant el deute comercial com el Període Mig de Pagament (PMP) es preveu es mantingui en les mateixes xifres que presenta la liquidació de l'exercici 2018.

5.2 Tramitació, seguiment i efectes del pla econòmic-financer

La tramitació i seguiment del pla econòmic-financer està regulat en l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i a 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.

L'òrgan competent per a l'aprovació del pla econòmic-financer és el Ple de la Corporació, en el termini màxim d'un mes a partir que es constati l'incompliment s'ha de presentar el pla econòmic-financer, en el termini màxim de 2 mesos des de la seva presentació s'ha d'aprovar i la seva posada en funcionament no podrà excedir de 3 mesos des de la constatació de l'incompliment.

De conformitat amb l'establert a l'article 23.4 de la LOEPSF es donarà al pla la mateixa publicitat que l'establerta legalment pels pressupostos de l'Ajuntament, en conseqüència haurà de ser publicat al BOP.

L'aprovació del pla econòmic-financer s'ha de remetre al Ministerio de Hacienda y Administraciones Pùblicas (aplicació PEFEL2) en el termini de 5 dies naturals des de l'aprovació i també s'ha d'acreditar davant el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la tramesa de les previsions d'ingressos i despeses per als exercicis compresos en el pla (formulari 9; models PR-0 i PR-1.2) i de memòria del president relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

D'acord amb l'article 22 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostaria, la verificació del compliment del pla aprovat, durant el seu període de vigència, s'efectuarà anualment per la pròpia entitat local i al seu efecte, la intervenció municipal emetrà informe anual relatiu al compliment del pla, que es posarà en coneixement del Ple. Del citat informe, un cop conegut pel Ple, es donarà trasllat a la Direcció General de Coordinació Financera de les Entitats Locals o, en el seu cas, a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils.



Als efectes del seguiment del pla econòmic-financer, caldrà trametre al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (formulari 12).

En el cas d'incompliment de les regles fiscals en el moment de la liquidació del pressupost del primer exercici del pla econòmic i financer, s'han d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment en el segon exercici del pla. En el cas d'incompliment en el moment de la liquidació del pressupost del segon exercici del pla, cal que el ple de l'ens local aprovi un nou pla econòmic i financer per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació del segon exercici del pla inicial) i el següent.

Ha de tenir-se en compte que, l'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla econòmic-financer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la LOEPSF.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla econòmic-financer d'acord amb l'article 24.3 de la LOEPSF.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans econòmic-financers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la LOEPSF.

En cas de falta de presentació, falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic financer l'Ajuntament haurà d'efectuar les mesures coercitives previstes a l'article 25 de la LOEPSF:

- a) Aprovar en el termini de 15 dies des de que es produeixi 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 el que s'aprovi o fins l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada i a tal efecte aquesta informació serà objecte de seguiment específic.
- b) Constituir, quan es sol·liciti pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu Producte Interior Brut nominal, i transcorreguts 6 mesos des de la constitució sense que s'hagi presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures es podrà convertir el dipòsit en multa coercitiva.

De no adoptar-se alguna de les mesures previstes en l'apartat a) o en cas de resultar insuficients el Govern podrà acordar l'enviament, sota la direcció del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, de una comissió d'experts per valorar la situació econòmico-pressupostària i proposar mesures que seran d'obligat compliment per l'administració incomplidora i en cas de persistència, seran aplicables les mesures de compliment forçós de l'article 26 de la LOEPSF.



5.3 Resum executiu

Analitzada la situació econòmica de l'Ajuntament, es pot afirmar que les magnituds econòmiques i financeres són clarament positives, es disposa d'un significatiu Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals que permet garantir la solvència i el pagament en termini als creditors, tal i com s'evidencia en el Període Mig de Pagament a proveïdors, l'estalvi brut es positiu el que manifesta una situació equilibrada en la seva estructura de funcionament ordinari, l'endeutament està molt per sota del límit que marca la normativa i, a més, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria havent liquidat els darrers exercicis amb superàvit pressupostari.

L'incompliment de la regla de la despesa, que motiva l'elaboració i aprovació d'aquest pla econòmic-financer, es conseqüència de l'increment de la despesa efectuada per l'Ajuntament en l'exercici 2018, en especial, per l'important augment del volum d'inversions realitzades, per tant, al no existir una situació de desequilibri estructural, les mesures correctores estan orientades a la contenció de la despesa en els exercicis 2019 i 2020, amb la no disponibilitat del fons de contingència i el diferiment en l'execució d'inversions consignades pressupostàriament per a l'exercici 2019.

El Pla econòmic-financer proposat és conforme a l'establert en l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en relació amb 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, i conforme a les seves previsions i mesures correctores, permet el compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de la despesa en l'any en curs i el següent.

6 ANNEX

S'annexa els documents del pla econòmic-financer de l'aplicatiu PEFEL2 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas i també del model PR-1.2 a presentar davant la Generalitat de Catalunya que exerceix la tutela financera.

Plan Económico-Financiero 2019/2020

Esparreguera

Versión detallada

1.- CAUSAS

DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

1.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2018:

| Código | Entidad | Denominación | Tipo contabilidad | Ejercicio 2018 | | | | | Capacidad/necesidad financiación |
|------------------|--------------|--------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|----------------|----------------------------------|
| | | | | Ingresos no financieros | Gastos no financieros | Ajustes propia entidad | Ajustes por operaciones internas | | |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | | Limitativa | 24.253.216,27 € | 23.066.494,43 € | -8.779,27 € | 0,00 € | 1.177.942,57 € | |
| | TOTAL | | | 24.253.216,27 € | 23.066.494,43 € | -8.779,27 € | 0,00 € | 1.177.942,57 € | |

Ejercicio 2019:

| Entidad | | Ejercicio 2019 | | | | | |
|------------------|--------------|-------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Código | Denominación | Tipo contabilidad | Ingresos no financieros | Gastos no financieros | Ajustes propia entidad | Ajustes por operaciones internas | Capacidad/necesidad financiación |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | Limitativa | 23.536.964,90 € | 25.702.607,98 € | 93.642,16 € | 0,00 € | -2.072.000,92 € |
| | TOTAL | | 23.536.964,90 € | 25.702.607,98 € | 93.642,16 € | 0,00 € | -2.072.000,92 € |

Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | | | | |
|------------------|--------------|-------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Código | Denominación | Tipo contabilidad | Ingresos no financieros | Gastos no financieros | Ajustes propia entidad | Ajustes por operaciones internas | Capacidad/necesidad financiación |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | Limitativa | 22.587.116,28 € | 20.626.369,81 € | 91.166,31 € | 0,00 € | 2.051.912,78 € |
| | TOTAL | | 22.587.116,28 € | 20.626.369,81 € | 91.166,31 € | 0,00 € | 2.051.912,78 € |

1.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2018:

| Código | Entidad | Denominación | Gasto computable liquidación 2017: | Tasa referencia 2018 | Aumentos y disminuciones (art.12.4) | Ejercicio 2018 | | | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto |
|------------------|--------------|--------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|---|
| | | | | | | Límite regla gasto 2018 | Gasto computable liquidación 2018 | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto | |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | | 16.461.677,12 € | 16.856.757,37 € | 0,00 € | 16.856.757,37 € | 17.807.672,77 € | -950.915,40 € | |
| | TOTAL | | 16.461.677,12 € | 16.856.757,37 € | 0,00 € | 16.856.757,37 € | 17.807.672,77 € | -950.915,40 € | |

Ejercicio 2019:

| Entidad | | Ejercicio 2019 | | | | | |
|------------------|--------------|---|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|
| Código | Denominación | Base Gasto computable liquidación 2018: | Tasa referencia 2019 | Aumentos y disminuciones (art.12.4) | Límite regla gasto 2019 | Gasto computable liquidación 2019 | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 17.807.672,77 € | 18.288.479,93 € | 0,00 € | 18.288.479,93 € | 20.822.640,67 € | -2.534.160,74 € |
| | TOTAL | 17.807.672,77 € | 18.288.479,93 € | 0,00 € | 18.288.479,93 € | 20.822.640,67 € | -2.534.160,74 € |

Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | | | | | |
|------------------|--------------|---|------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---|--|
| Código | Denominación | Base Gasto computable liquidación 2019: | Tasa referencia 2020 | Aumentos y disminuciones (art.12.4) | Límite regla gasto 2020 | Gasto computable liquidación 2020 | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto | |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 20.822.640,67 € | 21.405.674,61 € | 0,00 € | 21.405.674,61 € | 18.671.371,39 € | 2.734.303,22 € | |
| | TOTAL | 20.822.640,67 € | 21.405.674,61 € | 0,00 € | 21.405.674,61 € | 18.671.371,39 € | 2.734.303,22 € | |

1.3- Sostenibilidad Financiera

1.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2018:

| Entidad | | Ejercicio 2018 | | | Ejercicio 2018 | |
|------------------|--------------|-----------------|--------------------------|-----------------|----------------|----------------------------|
| Código | Denominación | Drn corrientes | Ajustes DF 31ª LPGE 2013 | Drn ajustados | Deuda PDE | Coefficiente endeudamiento |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 23.894.034,02 € | 0,00 € | 23.894.034,02 € | 1.326.151,64 € | 5,55 % |
| | TOTAL | 23.894.034,02 € | 0,00 € | 23.894.034,02 € | 1.326.151,64 € | 5,55 % |

Ejercicio 2019:

| Código | Entidad | Denominación | Ejercicio 2019 | | | | Coeficiente endeudamiento |
|------------------|---------------|--------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------|---------------------------|
| | | | Drm corrientes | Ajustes DF 31ª LPGE 2013 | Drm ajustados | Deuda PDE | |
| 09-08-076-AA-000 | Espartreguera | | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 0,00 % |
| TOTAL | | | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 0,00 % |

Ejercicio 2020:

| Código | Entidad | Denominación | Ejercicio 2020 | | | | Coeficiente endeudamiento |
|------------------|---------------|--------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------|---------------------------|
| | | | Drm corrientes | Ajustes DF 31ª LPGE 2013 | Drm ajustados | Deuda PDE | |
| 09-08-076-AA-000 | Espartreguera | | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 0,00 % |
| TOTAL | | | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 0,00 % |

1.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2018:

| Código | Entidad | Denominación | Ejercicio 2018 | | | | |
|------------------|--------------|--------------|---------------------------|--------------------------|--------------|-----------------------|-------|
| | | | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | Total deuda comercial | PMP |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | | 2.473.519,27 € | 4.640,86 € | 103.879,62 € | 2.582.039,75 € | 13,32 |
| TOTAL | | | 2.473.519,27 € | 4.640,86 € | 103.879,62 € | 2.582.039,75 € | 13,32 |

Ejercicio 2019:

| Entidad | | Ejercicio 2019 | | | | |
|------------------|---------------|---------------------------|--------------------------|-----------|-----------------------|-------|
| Código | Denominación | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | Total deuda comercial | PMP |
| 09-08-076-AA-000 | Espartreguera | 2.473.519,27 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,13 € | 13,32 |
| | TOTAL | 2.473.519,27 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,13 € | 13,32 |



Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | | | |
|------------------|---------------|---------------------------|--------------------------|---------------|-----------------------|--------------|
| Código | Denominación | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | Total deuda comercial | PMP |
| 09-08-076-AA-000 | Espartreguera | 2.473.519,27 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,13 € | 13,32 |
| | TOTAL | 2.473.519,27 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,13 € | 13,32 |

2.- MEDIDAS

DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CALENDARIO

2.1- Sobre empleos no financieros

| Medida | Soporte jurídico | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Capítulo | Fecha de aprobación | Fecha de aplicación efectiva | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
|---|------------------|------------------|----------------------|----------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Diferir inversiones consignadas en 2019 para ser ejecutadas en 2020 | 4.- Otros | Esparreguera | Limitativa | 6 | 21/05/2019 | 21/05/2019 | 494.386,78 € | 0,00 € |
| Diferir inversiones consignadas en 2019 para ser ejecutadas en 2021 o posterior | 4.- Otros | Esparreguera | Limitativa | 6 | 21/05/2019 | 21/05/2019 | 1.939.773,96 € | 0,00 € |
| TOTAL | | | | | | | 2.434.160,74 € | 0,00 € |

| Acuerdo de no disponibilidad | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Partida presupuestaria | Capítulo | Fecha de aprobación | Fecha de aplicación efectiva | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
|---|------------------|----------------------|------------------------|----------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| No disponer del crédito consignado en el Fondo de Contingencias | Esparreguera | Limitativa | 120-929-50000 | 5 | 21/05/2019 | 21/05/2019 | 100.000,00 € | 0,00 € |
| TOTAL | | | | | | | 100.000,00 € | 0,00 € |

| Acuerdo de racionalización sector público art. 116 bis | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Capítulo | Fecha de aprobación | Fecha de aplicación efectiva | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
|--|------------------|----------------------|----------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TOTAL | | | | | | 0,00 € | 0,00 € |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------|---------------|
| EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS | | | | | | 2.534.160,74 € | 0,00 € |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------|---------------|

2.2- Sobre recursos no financieros

| Medida | Saporte jurídico | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Capítulo | Fecha de aprobación | Fecha de aplicación efectiva | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
|---|------------------|------------------|----------------------|----------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TOTAL | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 € | 0,00 € |
| EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | | | | | | | | |
| | | | | | | | 0,00 € | 0,00 € |

2.3.1 - Efecto de las Medidas en la Estabilidad Presupuestaria

| SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS | | | |
|---|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Núm. | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
| MEDIDAS | 2 | 2.434.160,74 € | 0,00 € |
| ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD | 1 | 100.000,00 € | 0,00 € |
| ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALES | 3 | 2.534.160,74 € | 0,00 € |
| SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | | | |
| | Núm. | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
| MEDIDAS | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALES | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO | | | |
| | Núm. | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS | 3 | 2.534.160,74 € | 0,00 € |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALES | 3 | 2.534.160,74 € | 0,00 € |

2.3.2 - Efecto de las Medidas en la Regla de Gasto

| SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS | | | |
|---|----------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Núm. | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
| MEDIDAS | 2 | 2.434.160,74 € | 0,00 € |
| ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD | 1 | 100.000,00 € | 0,00 € |
| ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALES | 3 | 2.534.160,74 € | 0,00 € |
| SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | | | |
| | Núm. | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
| MEDIDAS | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALES | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO | | | |
| | Núm. | Efecto económico ejercicio 2019 | Efecto económico ejercicio 2020 |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS | 3 | 2.534.160,74 € | 0,00 € |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | 0 | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALES | 3 | 2.534.160,74 € | 0,00 € |

3.- CONCLUSIONES

CONCLUSIÓN Y OBJETIVO

3.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2019:

| Código | Entidad | Denominación | Capacidad/necesidad financiación previa | Ejercicio 2019 | |
|------------------|--------------|--------------|---|----------------|--------------------------------------|
| | | | | Efecto medidas | Capacidad/necesidad financiación PEF |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | | -2.072.000,92 € | 2.534.160,74 € | 462.159,82 € |
| | TOTAL | | -2.072.000,92 € | 2.534.160,74 € | 462.159,82 € |

Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | |
|------------------|--------------|---|----------------|--------------------------------------|
| Código | Denominación | Capacidad/necesidad financiación previa | Efecto medidas | Capacidad/necesidad financiación PEF |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 2.051.912,78 € | 0,00 € | 2.051.912,78 € |
| TOTAL | | 2.051.912,78 € | 0,00 € | 2.051.912,78 € |

3.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2019:

| Código | Entidad | Denominación | Ejercicio 2019 | | |
|------------------|--------------|--------------|----------------------|-------------------------------------|--|
| | | | Gasto computable PEF | Límite de la regla de gasto del PEF | Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | | 18.288.479,93 € | 18.288.479,93 € | 0,00 € |
| | TOTAL | | 18.288.479,93 € | 18.288.479,93 € | 0,00 € |

Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | |
|------------------|--------------|------------------------|-------------------------------------|--|
| Código | Denominación | Gasto computable PEF | Límite de la regla de gasto del PEF | Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 18.671.371,39 € | 18.800.557,37 € | 129.185,98 € |
| | TOTAL | 18.671.371,39 € | 18.800.557,37 € | 129.185,98 € |

3.3- Sostenibilidad Financiera

3.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2019:

| Entidad | | Ejercicio 2019 | | | | Coeficiente endeudamiento |
|------------------|--------------|----------------------|----------------|-------------------|-----------|---------------------------|
| Código | Denominación | Drn ajustados previo | Efecto medidas | Drn ajustados PEF | Deuda PDE | |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 0,00 % |
| | TOTAL | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 22.946.350,28 € | 0,00 € | 0,00 % |

Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | | | |
|------------------|---------------|----------------------|----------------|-------------------|-----------|----------------------------|
| Código | Denominación | Drn ajustados previo | Efecto medidas | Drn ajustados PEF | Deuda PDE | Coefficiente endeudamiento |
| 09-08-076-AA-000 | Espartreguera | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 0,00 % |
| | TOTAL | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 22.587.116,28 € | 0,00 € | 0,00 % |

3.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2019:

| Código | Entidad | Denominación | Ejercicio 2019 | | | PMP |
|------------------|--------------|--------------|---------------------------|--------------------------|-----------|----------------|
| | | | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | | 2.473.519,57 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,43 € |
| TOTAL | | | 2.473.519,57 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,43 € |
| | | | | | | 13,32 |
| | | | | | | 13,32 |



Ejercicio 2020:

| Entidad | | Ejercicio 2020 | | | | |
|------------------|---------------|---------------------------|--------------------------|-----------|-----------------------|-------|
| Código | Denominación | Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | Total deuda comercial | PMP |
| 09-08-076-AA-000 | Espartreguera | 2.473.519,57 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,43 € | 13,32 |
| | TOTAL | 2.473.519,57 € | 4.640,86 € | 0,00 € | 2.478.160,43 € | 13,32 |

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació
21/05/2019

Òrgan
Ple

| Estat d'ingressos | Liquidació | Previsions | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
| 1 Capítol 1 | 9.764.534 | 9.317.966 | 9.360.580 |
| 2 Capítol 2 | 202.430 | 105.000 | 115.500 |
| 3 Capítol 3 | 5.793.171 | 5.814.505 | 5.843.578 |
| 4 Capítol 4 | 8.025.959 | 7.698.970 | 7.257.548 |
| 5 Capítol 5 | 107.940 | 9.910 | 9.910 |
| 6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres) | 0 | 0 | 0 |
| 7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6) | 23.894.034 | 22.946.350 | 22.587.116 |
| 8 Capítol 6 | 0 | 0 | 0 |
| 9 Capítol 7 | 359.182 | 590.615 | 0 |
| 10 Capítol 8 | 3.228 | 20.000 | 20.000 |
| 11 Capítol 9 | 0 | 0 | 0 |

Estat de despeses

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| 12 Capítol 1 | 9.910.550 | 9.762.449 | 10.044.124 |
| 13 Capítol 2 | 8.847.339 | 9.056.490 | 9.323.590 |
| 14 Capítol 3 | 116.915 | 135.681 | 2.000 |
| 15 Capítol 4 | 530.583 | 538.704 | 533.419 |
| 16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15) | 19.405.387 | 19.493.325 | 19.903.133 |
| 17 Capítol 6 | 3.661.107 | 3.675.123 | 723.237 |
| 18 Capítol 7 | 0 | 0 | 0 |
| 19 Capítol 8 | 6.165 | 20.000 | 20.000 |
| 20 Capítol 9 | 691.888 | 1.326.152 | 0 |

Superàvit / dèficit no financer

| | | | |
|---|-----------|---------|-----------|
| 21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18) | 1.186.722 | 368.518 | 1.960.746 |
|---|-----------|---------|-----------|

Estat del romanent de tresoreria

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| 22 Romanent de tresoreria per a despeses generals | 15.061.251 | 14.892.080 | 16.852.826 |
|---|------------|------------|------------|

Deute viu

| | | | |
|-------------------------------------|-----------|---|---|
| 23 Deute viu a llarg termini | 1.326.152 | 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 | 0 |
| 28 Passius nets contrets | 0 | 0 | 0 |
| 29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28) | 0 | 0 | 0 |

Estalvi corrent i resultat pressupostari

| | | | | |
|----|---|-----------|-----------|-----------|
| 30 | Estalvi corrent (7 – 16) | 4.488.647 | 3.453.026 | 2.683.983 |
| 31 | Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20) | 691.888 | 1.326.152 | 0 |
| 32 | Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 – 31) | 3.796.759 | 2.126.874 | 2.683.983 |
| 33 | Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 –6 –8 –9 –10 –11) | 3.304.862 | 3.084.508 | 723.237 |
| 34 | Resultat pressupostari (32 – 33) | 491.897 | -957.634 | 1.960.746 |
| 35 | Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents) | 191.267 | 1.308.261 | 1.555.319 |
| 36 | Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital) | 2.652.509 | 2.261.473 | 0 |
| 37 | Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents) | 543.855 | 0 | 0 |
| 38 | Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital) | 927.164 | 0 | 0 |
| 39 | Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents) | 347.774 | 350.181 | 0 |
| 40 | Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital) | 323.778 | 514.197 | 0 |
| 41 | Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40) | 4.135.141 | 1.747.722 | 3.516.066 |

Ràtios financeres

| | | | | |
|----|--|---------|--------|--------|
| 42 | Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%) | 17,77% | 13,65% | 18,77% |
| 43 | Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%) | 367,68% | | |
| 44 | Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t [(30+35+37-39) / (23+25)] (%) | 367,68% | | |
| 45 | Romanent de tresoreria [22 / (7 – 39)] (%) | 63,96% | 65,91% | 74,61% |
| 46 | Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%) | 5,55% | 0,00% | 0,00% |

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

| | | |
|----|----------------------------|---------|
| 47 | Exercici de l'incompliment | 2.018 |
| 48 | Import de l'incompliment | 950.915 |

Observacions