



PLA ECONÒMIC I FINANCER 2019 - 2020

1. ANTECEDENTS

L'ajuntament ha liquidat el pressupost de l'exercici 2018 amb els següents indicadors econòmics:

1.1. Indicadors de solvència

Indicador	valor (*)
Estalvi net	positiu
Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat	12.349 €
Deute viu	16,76%
Període mitjà de pagament global a proveïdors	17,42 dies
<i>(*) Color verd compleix / color vermell incompleix amb els límits legals.</i>	

S'ha ajustat el préstec de FFPP de 31.025 € al Romanent de tresoreria per a despeses generals.

1.2. Indicadors de caràcter macroeconòmic

Indicador	valor (*)
Estabilitat pressupostària	-143.028 €
Regla de la despesa	-165.535 €
<i>(*) Color verd compleix / color vermell incompleix amb els límits legals.</i>	

Observem que els indicadors de solvència se situen dins dels paràmetres legals però els indicadors de caràcter macroeconòmic aplicats en els ens locals de forma individual per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (regles fiscals), no assoleixen l'objectiu d'estabilitat, amb una necessitat de finançament de 143.028 € ni la regla de la



despesa, amb un variació de la despesa computable al 2018 superior al límit legal fixat per la taxa de referència per un import de -165.535 €.

2. NORMATIVA

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 a 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 corporació local.



3. PLA ECONÒMIC I FINANCER 2019-2020

3.1. CAUSES D'INCOMPLIMENT

- Regla de la despesa

Segons els càlculs realitzats l'Ajuntament presenta en la liquidació de l'exercici 2018 un incompliment de la regla de la despesa, per un import de -165.535 euros, motivat per l'increment de les despeses de capital i perquè no s'han informat despeses finançades amb fons finalistes en el càlcul de la regla de la despesa.

En el quadre següent podem observar el càlcul de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2018 i un històric de quatre anys.

Regla de la Despesa					
	2014	2015	2016	2017	2018
Desp.Comp. n-1	279.217	282.883	324.383	351.514	346.277
Inv.Fin.Sosten. n-1					
Taxa Referencia	283.405	286.561	330.222	358.896	354.588
Augments/Disminucions					
Inv.Fin.Sosten. n					
Límit RD	283.405	286.561	330.222	358.896	354.588
Suma cap.1 a 7 (-3)	378.877	463.990	406.330	492.463	520.123
Ajust. SEC	0	24.945	0	-24.945	0
Despeses pendents aplicació	0	24.945	0	-24.945	0
Cancel·lació de deutes					
Despeses finançades amb superàvit					
Altres					
Desp. Finançades amb fons finalistes	-95.993	-164.552	-79.760	-121.241	0
UE					
Estat					
Com.Aut.	-21.929	-21.297	-19.959	-16.749	
Diputacions	-66.952	-139.592	-56.141	-100.832	
Altres AP.	-7.113	-3.664	-3.661	-3.661	
Total Despesa Computable exercici n	282.883	324.383	326.570	346.277	520.123
Compliment / Incompliment RD	522	-37.822	3.652	12.619	-165.535

Nota: Dades extretes de la plataforma AUTORIZA.



- Estabilitat**

L'Ajuntament, en termes consolidats, presenta en la liquidació del pressupost 2018 una necessitat de finançament de 143.028 euros, motivat per l'increment de les despeses de capital. El càlcul de l'ajust de recaptació no és correcte, tot i això, amb el càlcul correcte igualment hi hagués hagut necessitat de finançament.

En el quadre següent podem observar el càlcul de l'estabilitat en la liquidació de l'exercici 2018 i un històric de quatre anys.

Estabilitat					
	2014	2015	2016	2017	2018
INF	498.154	548.319	454.397	452.114	457.481
DNF	385.758	466.163	408.283	494.295	521.176
Estabilitat Financera	112.396	82.155	46.114	-42.181	-63.695
Ajustaments	-5.297	24.945	-1.235	19.135	-79.332
Ajust recaptació			-1.235	-5.810	-83.420
PTE					4.088
Despeses pendents aplicació		24.945		24.945	
Interessos	-5.297				
Cap. / Nec.	107.099	107.100	44.879	-23.046	-143.028

Nota: Dades extretes de la plataforma AUTORIZA.

3.2. PREVISIÓ TEMPORAL.

3.2.1. Ingressos

- Ingressos dades històriques**

INGRESSOS (DRETS RECONEGUTS)												
Exercicis / Capítols	1	2	3	4	5	Total I.Ctes.	6	7	Total I.Cap.	8	9	Total Gral.
2014	148.995	1.015	105.812	225.390	480	481.691	0	16.462	16.462	0	0	498.154
2015	142.903	7.064	107.047	197.229	0	454.243	0	94.076	94.076	0	0	548.319
2016	132.835	2.178	113.182	189.301	240	437.736	0	16.660	16.660	0	0	454.397
2017	132.597	4.362	99.010	196.075	0	432.044	0	20.070	20.070	0	0	452.114
2018	130.636	5.993	94.474	201.828	0	432.932	0	24.549	24.549	0	0	457.481
Mitjana	137.593	4.122	103.905	201.965	144	447.729	0	34.364	34.364	0	0	482.093

A nivell global els ingressos corrents s'estabilitzen sobre els 448.000 €.

Pel que fa als ingressos de capital, donada la seva naturalesa de no recurrents, observem una evolució erràtica en funció de les inversions subvencionades.

- Ingressos pressupostats exercici 2019**

PRESSUPOST INGRESSOS 2019												
Exercicis / Capítols	1	2	3	4	5	Total I.Ctes.	6	7	Total I.Cap.	8	9	Total Gral.
Pressupost	142.000	5.000	101.050	247.000	600	495.650	0	95.151	95.151	0	0	590.801
Modificacions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Press.Definitiu	142.000	5.000	101.050	247.000	600	495.650	0	95.151	95.151	0	0	590.801



Les consignacions aprovades al pressupost 2019, s'ajusten de forma general a les dades històriques.

- Ingressos previsions liquidació 2019-2020**

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ INGRESSOS												
Exercicis / Capítols	1	2	3	4	5	Total I.Ctes.	6	7	Total I.Cap.	8	9	Total Gral.
2019	137.593	4.122	101.050	235.000	600	478.366	0	64.753	64.753	0	0	543.118
2020	150.885	4.122	105.445	237.350	600	498.403	0	52.029	52.029	0	0	550.432

Exercici 2019:

Els criteris utilitzats en les previsions de liquidació tenint en compte les dades històriques, el pressupost i les modificacions de crèdit, han estat els següents:

Capítol 1 : mitjana últims 5 anys liquidats.

Capítol 2 : mitjana últims 5 anys liquidats.

Capítol 3 : consignació prevista al pressupost 2019.

Capítol 4 : consignació prevista al pressupost 2019 menys 12.000 € de la subvenció d'interessos préstecs de la Diputació que no es reconeixerà.

Capítol 5 : consignació prevista al pressupost 2019.

Capítol 6 : sense consignació.

Capítol 7 : previsió facilitada per l'ajuntament amb el detall següent:

Inversions 2019	Finançament 2019	Descripció finançament 2019
Instal·lació equip cloració aigua		
Canonada aigua Sorea		
Camins Consell 2018	3.661	Transferències Consell Comarcal
Utilitatge		
Camins Consell 2019		
PAES 2018 Luminaries casc urbà		
Inversió Generica		
Carrer Anton Serra		
	47.940	Subvenció Diputació PAM 2018
	13.152	Subvencio Diputacio PAES 2018
TOTAL	64.753	

Capítol 8 : sense consignació.

Capítol 9 : sense consignació.

Exercici 2020:

Els criteris utilitzats en les previsions de liquidació tenint en compte les dades històriques, han estat els següents:



Capítol 1 : previsió liquidació 2019 més 13.292 € per l'increment normatiu.

Capítol 2 : previsió liquidació 2019.

Capítol 3 : previsió liquidació 2019 més 4.395 € per l'increment normatiu.

Capítol 4 : previsió liquidació 2019 més un increment del 1%.

Capítol 5 : previsió liquidació 2019.

Capítol 6 : sense consignació.

Capítol 7 : previsió facilitada per l'ajuntament amb el detall següent:

Inversions 2020	Finançament 2020	Descripció finançament
PAM 2019	26.400	Reparació i manteniment goteres pavelló
PAES 19	14.500	Lluminàries
Asfalt del Passeig de les Eres		Peatonalitzar carrer
Utillatge		Materials de treball de brigada
Mobiliari urbà		Substitució de mobiliari urbà deteriorat / trencat
Climatització del centre històric	5.000	Escalfament de l'espai
Consultori mèdic	2.469	Monitor de signes vitals, DEA, crosses, matalàs
Camins Consell 2020	3.660	Millora de camins rurals
TOTAL	52.029	

Capítol 8 : sense consignació.

Capítol 9 : sense consignació.

3.2.2. Despeses

- Despeses dades històriques**

DESPESES (OBLIGACIONS RECONEGUDES)												
Exercicis / Capítols	1	2	3	4	5	Total D.Ctes.	6	7	Total D.Cap.	8	9	Total Gral.
2014	127.456	211.461	6.881	2.430	0	348.228	37.530	0	37.530	0	25.571	411.329
2015	152.119	237.742	2.173	2.430	0	394.464	71.699	0	71.699	0	45.894	512.057
2016	134.325	239.705	1.953	2.430	0	378.412	29.871	0	29.871	0	30.249	438.532
2017	143.091	274.597	1.831	3.323	0	422.842	71.452	0	71.452	0	19.516	513.811
2018	180.229	215.909	1.053	3.790	0	400.981	120.195	0	120.195	0	19.516	540.692
Mitjana	147.444	235.883	2.778	2.880	0	388.985	66.150	0	66.150	0	28.149	483.284

A nivell global les despeses corrents s'estabilitzen sobre els 389.000 €.

Pel que fa a la despesa de capital, recomanem millorar la planificació i execució pressupostària per tal d'evitar modificacions significatives de les inversions i assolir un comportament més estable o lineal.

- Despeses pressupostades exercici 2019**

PRESSUPOST DESPESES 2019												
Exercicis / Capítols	1	2	3	4	5	Total D.Ctes.	6	7	Total D.Cap.	8	9	Total Gral.
Pressupost	168.719	234.150	1.250	4.900	3.000	412.019	151.082	0	151.082	0	20.000	583.101
Modificacions	13.200	13.800	0	500	0	27.500	-27.500	0	-27.500	0	0	0
Press.Definitiu	181.919	247.950	1.250	5.400	3.000	439.519	123.582	0	123.582	0	20.000	583.101



Les consignacions aprovades al pressupost 2019, s'ajusten de forma general a les dades històriques.

- **Despeses previsions liquidació 2019-2020**

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ DESPESES												
Exercicis / Capítols	1	2	3	4	5	Total I.Ctes.	6	7	Total I.Cap.	8	9	Total Gral.
2019	184.284	247.950	1.250	5.400	0	438.884	104.768	0	104.768	0	19.516	563.168
2020	187.970	250.430	1.250	5.454	0	445.103	85.106	0	85.106	0	19.516	549.725

Exercici 2019:

Els criteris utilitzats en les previsions de liquidació tenint en compte les dades històriques, el pressupost i les modificacions de crèdit, han estat els següents:

Capítol 1 : import liquidació 2018 més un increment del 2,25%.

Capítol 2 : consignació prevista al pressupost 2019 més la modificació de crèdit

Capítol 3 : consignació prevista al pressupost 2019.

Capítol 4 : consignació prevista al pressupost 2019 més la modificació de crèdit

Capítol 5 : sense consignació.

Capítol 6 : previsió facilitada per l'ajuntament amb el detall següent:

Inversions 2019	Pressupost	Modificació de crèdit	Prev. Liquid. 2019	Finançament 2019	Descripció finançament 2019
Instal·lació equip cloració aigua	5.000		2.580		
Canonada aigua Sorea	8.380		8.380		
Camins Consell 2018	3.660		3.661	3.661	Transferències Consell Comarcal
Utilitatge	3.000		1.059		
Camins Consell 2019	3.660		3.660		
PAES 2018 Lluminaries casc urbà	15.800		13.877		
Inversió Generica	28.329	-24.000	3.528		
Carrer Anton Serra	83.253	-3.600	68.024		
				47.940	Subvenció Diputació PAM 2018
				13.152	Subvenció Diputació PAES 2018
TOTAL	151.082	-27.600	104.768	64.753	

Capítol 7 : sense consignació.

Capítol 8 : sense consignació.

Capítol 9 : segons quadres amortitzacions.

Exercici 2020:

Els criteris utilitzats en les previsions de liquidació tenint en compte les dades històriques, han estat els següents:

Capítol 1 : previsió liquidació 2019 amb un increment del 2%.

Capítol 2 : previsió liquidació 2019 amb un increment del 1%.

Capítol 3 : previsió liquidació 2019.



Capítol 4 : previsió liquidació 2019 amb un increment del 1%.

Capítol 5 : sense consignació.

Capítol 6 : previsió facilitada per l'ajuntament amb el detall següent:

Inversions 2020	Pressupost	Finançament 2020	Descripció finançament
PAM 2019	30.000	26.400	Reparació i manteniment goteres pavelló
PAES 19	17.000	14.500	Lluminàries
Asfalt del Passeig de les Eres	20.000		Peatonalitzar carrer
Utilatge	2.000		Materials de treball de brigada
Mobiliari urbà	2.500		Substitució de mobiliari urbà deteriorat / trencat
Climatització del centre històric	6.381	5.000	Escalfament de l'espai
Consultori mèdic	3.565	2.469	Monitor de signes vitals, DEA, crosses, matalàs
Camins Consell 2020	3.660	3.660	Millora de camins rurals
TOTAL	85.106	52.029	

Capítol 7 : sense consignació.

Capítol 8 : sense consignació.

Capítol 9 : segons quadres amortitzacions.

3.2.3. Càlcul dels indicadors, sota el supòsit de que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.

INDICADORS FISCALS:

	Estabilitat	
	2019	2020
INF	543.118	550.432
DNF	543.652	530.209
Estabilitat Financera	-533	20.223
Ajustaments	1.450	1.450
Ajust recaptació	-863	-863
PTE	2.312	2.312
Despeses pendents aplicació	0	0
Altres		
	916	21.672

L'ajust de recaptació es calcula per diferència entre la mitjana de recaptació dels últims cinc exercicis (241.903 €) i les previsions de liquidació dels cap. 1, 2 i 3 (242.766 €), no hi ha despeses pendents d'aplicar ni devolució de PTE.

Sense aplicació de mesures correctives es preveu un compliment de l'objectiu d'estabilitat en els dos exercicis.



Regla de la Despesa		
	2019	2020
Desp.Comp. n-1	520.123	416.739
Inv.Fin.Sosten. n-1	0	0
Taxa Referencia	534.166	428.408
Augments/Disminucions		17.687
Inv.Fin.Sosten. n		
Límit RD	534.166	446.095
Suma cap.1 a 7 (-3)	542.402	528.959
Ajust. SEC	0	0
Desp. Finançades amb fons finalistes	-125.663	-113.548
Total Despesa Computable exercici n	416.739	415.411
Compliment / Incompliment RD	117.427	30.684

L'exercici 2020 hi ha augments normatius per un total de 17.687,17 €:

Variacions normatives	2020
IBI urbà	10.793,56
IBI rústic	957,51
Escombraries	4.395,00
Vehicles	1.541,09
	0,00
Total	17.687,17

Les despeses finançades amb fons finalistes pels exercicis 2019 i 2020 s'han calculat a partir de la mitjana de finançament els últims 5 exercicis liquidats (24,57 %), aplicat al capítol 2 de despeses i amb la totalitat de la previsió de liquidació del capítol 7 d'ingressos.

Sense aplicació de mesures correctives es preveu un compliment de l'objectiu de la regla de la despesa en els dos exercicis.

INDICADORS DE SÒLVENCIA:

Romanent de Tresoria		
	2019	2020
RT total	76.116	76.823
Saldos de dubtós cobrament	46.488	51.136
Excés finançament afectat	28.934	16.313
RT exercici per despeses generals	695	9.374
Saldo obligacions pendents aplicar Press.		
RT Ajustat (RTGG- 413)	695	9.374



El saldo de dubtós cobrament s'ha previst que s'incrementi un 10 % cada exercici cada exercici.

L'excés de finançament afectat esta format per la distribució del superàvit de l'exercici 2014, aquest ajust es va reduint cada exercici per l'import que es va cancel·lant.

Estalvi Net		
	2019	2020
Ingressos corrents	478.366	498.403
Ingressos corrents afectats (35-396-397)		
Despeses Cap 1-2-4	437.634	443.853
ORN finança amb RT Cap 1-2-4		
Anualitat teòrica	18.621	18.165
ESTALVI NET	22.110	36.384

Deute Viu		
	2019	2020
Deute a llarg termini	33.549	14.033
Deute a curt termini	19.516	19.516
Total Deute	53.065	33.549
Rati Deute Viu	11%	7%

Sense aplicació de mesures correctives es preveu el compliment dels indicadors de solvència en els dos exercicis.

3.3. MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI.

- **Sobre despeses no financeres**

Exercici 2019:

1. Despeses corrents: Consolidar les despeses corrents sobre els 439.000 € i no sobrepassar aquest límit mentre no s'obtinguin noves subvencions per a despeses corrents.
2. Inversions: Limitar les inversions finançades amb fons propis a uns 41.000 €, aquest import es podrà incrementar amb els fons aliens (subvencions) que sigui capaç d'obtenir el consistori per finançar inversions.

Exercici 2020:

1. Despeses corrents: Consolidar les despeses corrents sobre els 445.000 € i no sobrepassar aquest límit mentre no s'obtinguin noves subvencions per a despeses corrents.



2. Inversions: Limitar les inversions finançades amb fons propis a uns 55.000 €, aquest import es podrà incrementar amb els fons aliens (subvencions) que sigui capaç d'obtenir el consistori per finançar inversions.

- **Sobre ingressos no financers**

No es contemplen mesures.

4. **CONCLUSIÓ I OBJECTIU**

L'aplicació de les mesures proposades en el PEF permetran complir amb l'objectiu d'Estabilitat amb un equilibri financer i amb la Regla de la despesa, amb un variació de la despesa computable en ambdós exercicis inferior al límit legal fixat.

EXERCICI 2019			
Indicadors de caràcter macroeconòmic	valor (*)	Efecte mesures	valor PEF (*)
Estabilitat pressupostària	916 €	0 €	916 €
Regla de la despesa	117.427 €	0 €	117.427 €
Indicadors de solvència	valor (*)	Efecte mesures	valor PEF (*)
Romanent de tresoreria per despeses generals	695 €	0 €	695 €
Estalvi Net	22.110 €	0 €	22.110 €
Deute viu	11,09%	0%	11,09%
<i>(*) Color verd compleix / color vermell incompleix amb els límits legals.</i>			

EXERCICI 2020			
Indicadors de caràcter macroeconòmic	valor (*)	Efecte mesures	valor PEF (*)
Estabilitat pressupostària	21.672 €	0 €	21.672 €
Regla de la despesa	30.684 €	0 €	30.684 €
Indicadors de solvència	valor (*)	Efecte mesures	valor PEF (*)
Romanent de tresoreria per despeses generals	9.374 €	0 €	9.374 €
Estalvi Net	36.384 €	0 €	36.384 €
Deute viu	6,73%	0,00%	6,73%
<i>(*) Color verd compleix / color vermell incompleix amb els límits legals.</i>			

S'haurà de tenir en compte en el moment de l'execució dels pressupostos les previsions reflectides al pla econòmic financer, amb especial atenció a la utilització del Romanent de tresoreria per a despeses generals i l'efecte en el compliment dels indicadors de capacitat de finançament i regla de la despesa, atès que el marge és reduït.