

**PLA ECONÒMIC FINANCER, DE CONFORMITAT A L'ART. 21.2 DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA (LOEPSF) I 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.**

De la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 se'n desprèn un incompliment de la Regla de la Despesa, ja que la suma de la despesa computable és superior a la de l'exercici 2017, una vegada aplicada la Taxa de referència per al 2018. Així mateix també se'n després que l'Ajuntament tot i tenir un resultat pressupostari ajustat positiu, incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En concret, la diferència entre el límit de la despesa computable per al l'exercici 2018 i el total de despesa computable, a nivell consolidat ha estat de 4.594.113,32 euros, i l'incompliment amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, és d'una necessitat de finançament de 1.259.342,01 euros.

Aquesta circumstància, de conformitat a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), comporta la formulació i aprovació d'un pla econòmic financer, per l'any en curs i el següent, per tornar a l'equilibri.

Al mateix article s'estableix la informació mínima que ha de contenir l'esmentat pla econòmic financer que ha de completar-se amb el que estableix 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, i que a continuació es detalla.

### **1.1 Causa d'incompliment de la Regla de la Despesa**

La principal causa d'incompliment de la Regla de la Despesa de la liquidació de l'exercici 2018 ha estat l'elevada despesa executada (i reconeguda) en els Capítol VI i VII, inversions i transferències de capital respecte a l'exercici anterior.

Les despeses reconegudes en el Capítol VI i VII consolidat de l'exercici 2018 han estat de 6.833.534,92 euros, mentre que en l'exercici 2017 aquest mateix Capítol va tenir unes despeses reconegudes de 3.074.899,18 euros.

També cal tenir present que el canvi de finançament de les inversions, que inicialment es finançaven per la venda de parcel·les del Sector N, i finalment s'han finançat amb endeutament, ha tingut una gran incidència, doncs les



inversions executades a càrrec de venda de patrimoni, s'han de deduir com a despesa computable a l'hora de calcular la Regla de la Despesa, i també té el mateix efecte en el càlcul d'estabilitat pressupostària.

El fet de que durant l'exercici 2018 s'hagin reconegut moltes despeses, bàsicament inversions, i per tant Capítol VI, finançades via incorporacions de crèdit, Cap VIII, comporta un desajustament en el càlcul d'estabilitat pressupostària en termes de comptabilitat nacional, doncs el càlcul no té en compte cap tipus d'ajust per aquest concepte, i tracta aquestes despeses com si no tinguessin finançament, resultant-ne una necessitat de finançament que no és real.

## 1.2 Mesures fiscals, financeres i organitzatives a aplicar

Donat que moltes inversions van ser adjudicades durant l'exercici 2018, i que les obres han perdurat fins el 2019, i donats els nivells de despesa que es reconeix de Capítol respecte als crèdit definitius, a partir de les dades dels darrers pressupostos liquidats, es proposen les següent mesures:

- No executar cap inversió que a data d'avui no estigui compromesa o estigui en fase de licitació, és a dir, no es podrà iniciar cap inversió durant l'exercici 2019 que no tingui el contracte formalitzat, o bé estigui en fase de licitació. Les principals actuacions són, i que són d'incorporació obligatòria a l'exercici 2020, on es podrà decidir si s'executen o no,

AMPLIACIÓ VESTIDORS I MAGATZEM CORRÓ D'AVALL	339.500
ADEQUACIÓ ZONA ESPORTIVA CORRÓ D'AVALL	320.761
REMODELACIÓ PASSEIG DELS TIL·LERS	165.000
ADQUISICIÓ LOCAL CARRER CATALUNYA	316.000
CALEFACCIÓ CCBELLAVISTA 2A FASE	100.000
EQUIPAMENTS ESPORTIUS LLERONA I CORRÓ AMUNT	20.000

- S'exceptuen del punt anterior únicament aquelles inversions que vinguin finançades per subvencions finalistes, o siguin inversions financerament sostenibles, i el seu finançament provinguin de l'aplicació de destí del superàvit d'exercicis anteriors.
- Respecte l'actuació Aula de Natura, s'han d'adequar si escau, el planning de les obres de tal manera que durant l'exercici 2019 només s'executi per un import de 350.000 euros (la part d'inversió sostenible).
- Una retenció de crèdit per a la seva no disponibilitat per tot l'exercici 2019, de 500.000 eur de crèdits de despesa corrent (preferiblement). Així mateix, es preveu la possibilitat d'aplicar noves retencions, en funció de l'estat d'execució real d'ingressos i despeses, una vegada tancat el tercer trimestre de 2019.



- Respecte al pressupost de 2020, únicament caldrà tenir en compte elaborar un Pressupost d'inversions i un calendari d'execució de les mateixes, que se situï per sota de la despesa reconeguda per al 2019.

## **2.1. Previsions tendencials d'ingressos i despeses, descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures. previsions de les variables econòmiques i pressupostàries del pla, així com els supòsits sobre les quals es basen aquestes previsions.**

De conformitat a l'article 21 de la LOEPSF, el nou horitzó temporal dels plans econòmics financers és d'un any, és a dir, es disposa de l'exercici actual més el següent per aconseguir establir el pressupost, de conformitat amb la Llei de referència.

La previsió dels ingressos i despeses per aquests exercicis s'ha establert tenint en compte les dades de la última liquidació aprovada i les previstes en el pressupost per a l'exercici en curs. S'ha estimat que tot el que es preveu ingressar i gastar, efectivament, es recaptarà i es pagarà a fi i efecte de facilitar la previsió de l'evolució de les magnituds pressupostàries en el període indicat. D'aquesta manera, el romanent de tresoreria de la Corporació dels exercicis de referència, coincideix amb el resultat pressupostari ajustat més la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, ja que es considera una magnitud acumulativa que es va arrossegant en el temps, sense aplicar-se a cap increment de la despesa.

La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, les inversions resten limitades a l'evolució i ritme d'atorgament de subvencions finalistes, al propi estalvi que la corporació generi, després d'atendre les despeses d'amortització de capital, a l'endeutament o venda de patrimoni.

## **2.2. Previsions d'ingressos i despeses:**

L'objectiu del pla econòmic financer és assolir la situació d'acomplir amb la Regla de la Despesa en aquest període atès la LOEPSF.

Les previsions tendencials dels ingressos i de les despeses s'exposen a nivell de capítol, de manera realista i sota el principi de prudència, basades en polítiques no subjectes a modificacions i fent constar les projeccions detallades de cada partida important de despeses i ingressos.

D'altra banda la previsió es realitza en termes de grup local:

- a) Entitat local matriu: Ajuntament
- b) Organismes Autònoms dependents de l'entitat local matriu: els Patronats municipals d'Esports, i d'Educació, Cultura, Infància i Joventut.



El pla econòmic financer es relaciona a l'Annex.

### **2.2.1. Ingressos:**

Capítol 1,2 i 3:

S'ha fet una estimació d'aquests a partir de les dades liquidades del primer semestre, i s'ha previst un increment del 2 % per a l'exercici següent, sobre el referit import previst per al pressupost de l'exercici en curs.

També s'ha previst que durant el quart trimestre de l'exercici 2019 es pugui aprovar el padró definitiu del Sector P (una vegada recepcionada l'obra del Parc del Falgar).

Per a l'exercici 2020, es preveu que s'hagi aixecat la suspensió del padró de quotes urbanístiques del Sector N, una vegada resolt el contenciós administratiu que l'acordà.

Capítol 4:

S'ha previst un increment del 2% per a l'exercici següent, sobre l'import previst per al pressupost de l'exercici en curs, a banda d'una actualització per al 2020 de la Participació en els Tributs de l'Estat per aplicació del nou tram de població, de més de 20.000 habitants.

Capítol 5:

Prenent com a referència el pressupost aprovat per a l'exercici 2019, s'ha previst el mateix import, atès que amb la Llei de desindexació es mantenen els imports dels cànon a satisfer per les concessions administratives.

Capítol 6:

Per al 2019 no s'ha estimat cap import. Per a l'exercici 2020 s'ha previst 4.000.000 per la venda de parcel·les provinents d'aprofitaments urbanístics corresponents al Sector N.

Capítol 7:

La previsió de les subvencions finalistes de capital es fixe per al 2019 la prevista en el pressupost, i pel 2020 es fixen 500.000 eur ateses les convocatòries previstes pel Programa Xarxa de Municipis de la Diputació de Barcelona i el Pla Únic d'Obres i Serveis.

Capítol 8:

No s'ha estimat cap import.



## Capítol 9:

Durant l'exercici objecte d'estudi hi ha previst concertar un préstec a llarg termini de 1.380.000 i un Ajut de Caixa de 175.000 eur, es fa la mateixa previsió per al 2020.

### 2.2.2.- Despeses:

Capítol I: Es manté la mateixa consignació pel 2019 i s'actualitza en un 3 per cent, d'acord amb el Pacte Estat entre Govern i Sindicats majoritaris pel període 2018-2020.

Capítol II: Pel 2019 es preveu una despesa de 9.200.000, això comporta un creixement molt reduït respecte al 2018, i per tal d'assolir-se és necessari un nivell d'execució (despesa reconeguda/pressupost definitiu) inferior al dels darrers exercici, per això es proposa una no autorització dels crèdits del capítol 2 per un import total de 500.000 eur.

Respecta al 2020 es preveu retornar als nivells de despesa previs a l'exercici 2018 amb el corresponent creixement lineal.

## Capítol III:

El capítol III incorpora les despeses financeres generades per les operacions financeres a llarg termini que té concertades la Corporació i les despeses financeres de les operacions de tresoreria de l'exercici que es preveuen concertar.

Capítol IV: incorpora un creixement de l'1 per cent respecte al 2019.

## Capítol 6:

Per a l'exercici 2019 s'ha previst la previsió de despeses de les inversions d'acord amb la fase actual de les mateixes (pendents de licitació, adjudicades, en curs...), així com les provinents d'incorporació de l'exercici anterior, i pel 2020 s'han previst, a banda de les recurrents, com a projectes importants l'execució de les urbanitzacions del Sector N i del Sector R.

Atès que el Sector N és de quantia important, potser caldrà reperiodificar el termini de l'obra per tal del poder complir amb la Regla de la Despesa, atès que a data d'avui, la normativa SEC no permet compensar els ingressos de quotes d'urbanització amb la despesa de l'obra, el que comporta que tots els ajuntaments que facin projectes d'urbanització amb el sistema de cooperació, i siguin d'una quantia important relativa pel pressupost d'aquella corporació, incompleixen la Regla de la Despesa.

## Capítol 7:



Per a l'exercici en curs s'han tingut en compte les despeses reconegudes en el present exercici, atès que d'acord amb els terminis de la nova convocatòria de subvenció per la rehabilitació de façanes en el marc del Pla de Barris, es començaran a reconèixer obligacions a partir de 2020. En aquest sentit, per al proper exercici 2020 s'han previst aquests imports.

Capítol 9:

Es consigna l'amortització de capital dels préstecs que té formalitzats l'Ajuntament.

### 2.2.3. Indicadors d'estabilitat durant l'horitzó temporal del pla econòmic financer i anàlisi del seu resultat.

#### 2.2.3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

##### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL

###### EXERCICI 2019

INGRESSOS	CONSOLIDAT	DESPESES	CONSOLIDAT
Capítol I	9.600.000	Capítol I	7.050.000
Capítol II	390.000	Capítol II	9.200.000
Capítol III	7.750.000	Capítol III	200.000
Capítol IV	2.950.000	Capítol IV	1.300.000
Capítol V	6.600.000	Capítol V	
Capítol VI	600.000	Capítol VI	
Ingressos corrents	21.990.000	Despeses corrents	17.750.000
Capítol VII		Capítol VII	9.302.764
Capítol VIII	1.000.000	Capítol VIII	36.000
Capítol IX	1.555.000	Capítol IX	1.833.000
Ingressos de capital	5.505.000	Despeses de capital	11.171.764
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>27.495.000</b>	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>28.921.764</b>
Cap I a VII ing	25.940.000,00		
Cap I a VII des	27.088.764,00		
Ajustaments	1.400.000,00		
<b>Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament</b>		<b>251.236,00</b>	



**EXERCICI 2020**

<b>INGRESSOS</b>	<b>CONSOLIDAT</b>	<b>DESPESES</b>	<b>CONSOLIDAT</b>
Capítol I	9.792.000	Capítol I	7.321.500
Capítol II	397.800	Capítol II	9.600.000
Capítol III	10.285.000	Capítol III	350.000
Capítol IV	5.135.000	Capítol IV	1.313.000
Capítol V	7.052.000	Capítol V	0
Capítol V	600.000		
Ingressos corrents	22.991.800	Despeses corrents	18.584.500
Capítol VI	4.000.000	Capítol VI	6.000.000
Capítol VII	500.000	Capítol VII	300.000
Capítol VIII		Capítol VIII	
Capítol IX	1.555.000	Capítol IX	2.219.000
Ingressos de capital	11.190.000	Despeses de capital	8.519.000
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>34.181.800</b>	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>27.103.500</b>
Cap I a VII ing	32.626.800		
Cap I a VII des	24.884.500		
Ajustaments	1.400.000		
<b>Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament</b>		<b>9.142.300</b>	

Es comprova, atès la informació detallada en els quadres de referència, que a l'exercici 2019 i 2020, s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

**2.2.3.2. Regla de la despesa**

Determinació del compliment de la regla de la despesa:

**EXECUCIÓ PRESSUPOST 2019**

Despeses de personal	7.050.000
Despeses béns i serveis	9.200.000
Despeses financeres	200.000
Transferències corrents	1.300.000
Inversions	9.302.764
Transferències de Capital	36.000
<b>Suma despeses no financeres</b>	<b>27.088.764</b>
A deduir	
Interessos de deute	200.000
Despeses finançades amb ingressos finalistes	3.653.835
Despeses reconegudes IFS	1.557.683
<b>Suma</b>	<b>5.411.518</b>
Ajustos SEC	400.000
Ajustos consolidació	0
Noves mesures d'ingressos generals	300.000



IBI Sector N	206.113
Total majors ingressos	506.113
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS 2018</b>	<b>20.321.551</b>
<b>Taxa de creixement 2019-2018 (2,7 %)</b>	<b>20.870.233</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS 2019</b>	<b>20.771.133</b>
<b>DIFERÈNCIA (+) COMPLIMENT (-) INCOMPLIMENT</b>	<b>99.100</b>
<b>EXECUCIÓ PRESSUPOST 2020</b>	
Despeses de personal	7.321.500
Despeses béns i serveis	9.600.000
Despeses financeres	350.000
Transferències corrents	1.313.000
Fons de contingència	0
Inversions	6.000.000
Transferències de Capital	300.000
<b>Suma despeses no financeres</b>	<b>24.884.500</b>
A deduir	
Interessos de deute	350.000
Despeses finançades amb ingressos finalistes	3.000.000
<b>Suma</b>	<b>3.350.000</b>
Ajustos SEC	
Ajustos consolidació	3.050.000
Noves mesures d'ingressos	250.000
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS 2020</b>	<b>18.234.500</b>
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE PRESS 2019</b>	<b>20.771.133</b>
<b>TAXA CREIXEMENT 2020/2019</b>	<b>2,8 PER CENT</b>
<b>DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE 2020</b>	<b>21.352.725</b>
<b>DIFERÈNCIA (+) COMPLIMENT (-) INCOMPLIMENT</b>	<b>3.118.225</b>

En conseqüència, a l'exercici 2019 i 2020, es torna a complir amb la regla de la despesa. S'ha de tenir present que el límit de Despesa Computable de referència per a l'exercici 2019, és la Despesa Computable de l'exercici 2018 (encara que hi hagi incompliment) amb la corresponent taxa de creixement aprovada pel Govern, a data d'avui és el 2,8 per cent, tot i que el Consell de Ministres en va aprovar una del 2,9 per cent, però no ha estat ratificada pel Senat, i per tant, no és encara vigent .

### 2.3. Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries

Les previsions de variables econòmiques i pressupostàries es basen, en termes generals, en increments lineals tant dels ingressos com les despeses corrents, i en percentatges de creixement que es situen en línia amb l'evolució de l'increment de preus al consum durant els darrers anys.





Cal tenir present que altres previsions, bàsicament les lligades a projectes urbanístics, tant d'ingressos com de despeses, el seu acompliment i els terminis no depenen exclusivament de l'administració municipal, sinó que també intervenen altres administracions, i també poden venir condicionades per resolucions judicials.

En cas que aquestes previsions no es complissin de manera significativa durant l'exercici 2019, i s'incomplissin les regles fiscals que han comportat l'elaboració d'aquest Pla Econòmic Financer, s'haurien d'establir noves mesures o reperiodificar les que no s'han complert, per tal d'assolir el compliment de les regles fiscals en l'exercici 2020.

### **3. FONAMENTS DE DRET**

Atès l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i 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.

### **4- CONCLUSIÓ**

4.1.- D'acord amb les mesures proposades en el present pla econòmic financer, es preveu que la Corporació aconsegueixi acomplir la Regla de la Despesa en l'exercici 2019 i 2020, assolint-se igualment l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i deute públic de conformitat a l'art. 21 de la LOEPSF.

4.2.- Una vegada aprovat el pla econòmic de referència, el detall del qual figura a l'annex, es donarà comunicació a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, s'haurà d'incorporar a la Plataforma Autoriza de la Oficina Virtual d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda en el termini de cinc dies des de la seva aprovació, i es publicarà, a efectes informatiu, al BOP.

4.3.- L'esmentat pla es tindrà a disposició del públic durant el seu període de vigència.

Les Franqueses del Vallès, a 12 de setembre de 2019.

