



AJUNTAMENT DE PAU

**AJUNTAMENT DE PAU**

**INFORME I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA**  
**DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2015 - 2017**  
*(essent 2015 any incompliment)*



AJUNTAMENT DE PAU

## ÍNDEX

1.	Introducció .....	2
2.	Fonaments de dret .....	2
3.	Àmbit subjectiu .....	3
4.	Contingut i tramitació del pla econòmic i financer .....	3
5.	Anàlisi del compliment dels objectius i previsions.....	7
6.	Mesures a adoptar .....	25
7.	Anàlisi de la situació econòmica actual .....	26



## 1. INTRODUCCIÓ

L' Informe d'intervenció de data 15 de Març de 2016 a que fa referència l'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, informa que la **liquidació** de l'exercici 2015 d'aquesta corporació, aprovada en data 22 de Març de 2016, **no compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa.**

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

Per la utilització del Romanent líquid de tresoreria afectat per al finançament de l'expedient d' incorporació de romanents de 2015, per executar una obra d'Inversió FEDER "Viure al poble" d'import 810.508,44 euros, procedent de l'exercici 2013 i que s'ha executat íntegrament al 2015.

Així mateix, per a poder realitzar part dels pagaments d' aquesta obra durant el 2015, en tant que associada a una subvenció FEDER i, en tant que cal justificar el pagament previ a l'ingrés de la subvenció (previsiblement en l'exercici 2017), la corporació ha hagut de sol·licitar un préstec-pont d'import 400.000 euros i que amortitzarà un cop cobri la dita subvenció corresponent. Aquesta operació d'endeutament també ha col·laborat en l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Aquesta circumstància d'incompliment és molt concreta i puntual i finalitza en l'exercici 2015.

---

L' Ajuntament de PAU, en conseqüència, ha elaborat un escenari pressupostari que comprèn el període 2016 a 2017 on presenta l'any d'origen de l' incompliment (2015) i l'evolució necessària per a aconseguir una situació de compliment tant de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com de la regla de despesa per a l'exercici 2017 .

### **a) Informe preceptiu d'intervenció sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de despesa de la liquidació/pressupost de l'ajuntament de Pau de l'exercici 2015 i les causes de l'incompliment**

## 2. FONAMENTS DE DRET

- Llei Orgànica 2/2012, 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.



- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
- Llei 27/2013, 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració Local, la qual afegeix un nou article 116 bis a la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, del contingut i seguiment del pla econòmic-financer.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 novembre, que modifica l'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Nota informativa sobre la tramitació dels Plans Econòmics i Financers aprovats pels ens local d'11 de novembre de 2014 de Tutela financera.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016, de data 21 de gener de 2016.

### 3. ÀMBIT SUBJECTIU :

L'àmbit subjectiu inclòs en aquest pla econòmic i financer es correspon amb les entitats següents, incloses dins el sector administracions públiques (d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes - SEC 2010), i que conformen el perímetre de consolidació per a l'avaluació del compliment dels ~~objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa d'aquesta~~ entitat:

- Entitat local: Ajuntament de Pau

### 4. CONTINGUT I TRAMITACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER:

L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents.

L' informe s'ha d'emetre amb caràcter Independent i s'incorporarà al previst als art. 168.4, 177.2 i 191.3 del TRLHL, referits respectivament a l'aprovació del pressupost general de la corporació, les seves modificacions i a la seva liquidació.



## AJUNTAMENT DE PAU

L'article 21.1 de la LO 2/2012, 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, objectiu de deute públic o de la regla despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article.

L'article 21.2 de la LO 2/2012, 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que els plans econòmics i financers contindran com a mínim la informació següent:

- a) Les causes de l' incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, de l'incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit de que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d' aplicació de les mesures incloses al pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extra pressupostaris en els quals s'han de comptabilitzar.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els que es basen aquestes previsions, en consonància amb el que preveu l' informe al que es fa referència en l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

---

L'art. 116 bis de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, estableix com a contingut i seguiment del pla econòmic i financer addicionalment al previst a l'art. 21 de la LO 2/2012, 27 d'abril d' estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera les mesures següents:

- a) Supressió de les competències que exerceix l'entitat local que siguin diferents de les pròpies o de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per a reduir costos.
- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'entitat local
- d) Racionalització organitzativa.
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediat anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mig de



pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim previst a la normativa de morositat

f) Una proposta de fusió amb un municipi limítrof de la mateixa província.

L'Article 23 de la LO 2/2012, estableix pel que fa a la tramitació i seguiment dels plans econòmics financers i dels plans de reequilibri el següent:

"Els plans econòmics financers seran presentats davant els òrgans contemplats en els apartats següents en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment o s'apreciïn les circumstàncies previstes a l'article 11.3, respectivament. Aquests plans hauran de ser aprovats pels esmentats òrgans en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir dels tres mesos des de la constatació de l'incompliment o de l'apreciació de les circumstàncies previstes a l'article 11.3."

Els plans econòmics financers elaborats per les Corporacions Locals hauran de ser aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses a l'àmbit subjectiu definit als articles 111 i 135 del TRLRHL seran tramesos al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per la seva aprovació definitiva i seguiment excepte en el supòsit que la Comunitat Autònoma en el qual el seu territori es trobi la Corporació Local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals.

En aquest últim supòsit el pla serà tramés a la corresponent Comunitat Autònoma, la qual serà la responsable de la seva aprovació i seguiment. La Comunitat Autònoma haurà de retre informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dels esmentats plans i dels resultats del seguiment que efectui sobre els mateixos.

---

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

El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques donarà publicitat als plans econòmics financers, als plans de reequilibri i a l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat de les mateixes.

L' article 9.2. de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, estableix que:

Quan es donin les circumstàncies previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la Corporació Local aprovarà un pla econòmic financer que, a més del que s'ha previst a l'article 21.2 de la mencionada Llei Orgànica, ha de contenir al menys la següent informació:



- a) Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data d'implementació. Aquestes mesures hauran de ser coherents amb la variació interanual de les seves previsions pressupostàries respectives.
- b) L'estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de la despesa.
- c) L'evolució del deute, el compliment del límit del deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d' 1 d'octubre i mitjançant aquesta modificació 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.

Independentment d'aquesta obligació de comunicació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dels Plans econòmics i financers aprovats, el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya és l'òrgan competent per a la supervisió d'aquests plans i per tant cal trametre la documentació prevista a l'Ordre ECF/138/2007.

L'Art. 25 de la LO 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix com a mesures coercitives:

~~1. En cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic financer o del pla de reequilibri, o quan el període mitjà de pagament als proveïdors de la Comunitat Autònoma superi en més de 30 dies el termini màxim de la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de la comunicació prevista a l'article 20.6, l'Administració responsable haurà de:~~

- a) Aprovar, en el termini de 15 dies des de que es 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 què s'aprovi o fins a l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada en comptes auxiliars, a la qual cosa aquesta informació serà objecte d'un seguiment específic. Així mateix, quan resulti necessari per donar compliment als compromisos de consolidació fiscal amb la Unió Europea,



les competències normatives que s'atribueixin a les comunitats autònomes en relació amb els tributs cedits passaran a ser exercides per l'Estat.

b) Constituir, quan se sol·liciti pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu producte interior brut nominal. El dipòsit serà cancel·lat en el moment en què s'apliquin les mesures que garanteixin el compliment dels objectius.

Si en el termini de 3 mesos des de la constitució del dipòsit no s'hagués presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures, el dipòsit no meritirà interessos. Si transcorregut un nou termini de 3 mesos persistís l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es convertirà en multa coercitiva.

2. Si no adopta alguna de les mesures previstes en l'apartat a) anterior o en cas de resultar aquestes insuficients el Govern pot acordar la tramesa, sota la direcció del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'una comissió d'experts per valorar la situació econòmica i pressupostària de l'administració afectada. Aquesta comissió podrà sol·licitar, i l'administració corresponent estarà obligada a facilitar, qualsevol dada, informació o antecedent respecte a les partides d'Ingressos o despeses. La comissió haurà de presentar una proposta de mesures i les seves conclusions es faran públiques en una setmana. Les mesures proposades seran d'obligat compliment per a l'administració incomplidora.

## 5. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS A LIQUIDACIÓ 2015

### **5a) Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**

L'article 11 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF), disposa que en l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Administracions Públiques, i la resta d'entitats que formen part del sector públic, es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària.

Atenent a l'article 3.2 de la LOEPSF, s'entendrà per estabilitat pressupostària de les AAPP la situació d'equilibri o superàvit estructural.

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





## AJUNTAMENT DE PAU

En relació a la **liquidació** de 2015 aprovada en data **22 de març de 2016** per aquesta corporació, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

PRESSUPOST INGRESSOS (RDN) 2015			PRESSUPOST DESPESES (ORN) 2015		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	312.532,33	1	Despeses personal	160.166,12
2	Impostos indirectes	18.161,42	2	Desp. corrents béns i s.	292.959,47
3	Taxes i altres ingressos	102.232,87	3	Despeses financeres	5.953,81
4	Transf. corrents	191.895,17	4	Transf. corrents	10.825,41
5	Ingressos patrimonials	9.566,35			
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	1.075.535,60
7	Transf. De capital	78.419,32	7	Transf. De capital	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>712.807,46</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.545.440,41</b>

Pel que fa al càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament de l'informe d'intervenció de la **liquidació** de 2015 aprovada, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

A) Drets reconeguts ingressos dels capítols 1 a 7	712.807,46
B) Obligacions reconegudes despeses dels capítols 1 a 7	1.545.440,41
C) Dèficit no financer (A-B)	-832.632,95
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-16.803,82
<b>E) Dèficit (-) de finançament (C +- D)</b>	<b>-849.436,77</b>

*En atenció a les dades analitzades de la liquidació del pressupost de 2015, aquesta corporació presenta necessitat de finançament i per tant **NO s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.***

Al MINHAP s'ha comunicat un ajust a l'estabilitat pressupostària restant el capítol 3 d'interessos (5.953,81 euros), com a altres ajustos, que NO és correcte, ja que aquest només s'aplica a la regla de despesa. Per tant, l'import de l'incompliment comunicat és de -843.482,96 euros i no del que figura en aquest càlcul.

\*(1)Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost:

### INGRESSOS:

1.Ajustament 1: Ajust per recaptació



## AJUNTAMENT DE PAU

LIQUIDACIÓ 2015	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2015 (b+c)-a
capítol 1	312.532,33	302.443,23	7.203,05	309.646,28	-2.886,05
capítol 2	18.161,42	15.533,70	3.160,21	18.693,91	532,49
capítol 3 (sense CCEE ni OOUU)	102.232,87	91.603,80	3.438,81	95.042,61	-7.190,26
<b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b>					<b>-9.543,82</b>

### DESPESES:

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

2015 Saldo inicial OPA's HAVER (-) 413  
Saldo final OPA's HAVER (+) 413

MENOR DESPESA 2015	0
MAJOR DESPESA 2015	7260

#### TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	- 9.543,82
Ajustaments de despeses	+7.260,00
<b>TOTAL (ing. - desp. )</b>	<b>-16.803,82</b>

#### 5b) Anàlisi del compliment de la regla de despesa:

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el qual defineix la Regla de despesa, disposa que la variació de la despesa computable de l'administració central, comunitats autònomes i corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola.

~~La taxa de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola està fixada per a 2015 en l'1,3%.~~

S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes SEC, exclosos els interessos del deute, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

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

#### 5b.1) Càlcul del total despesa computable per a 2015

La base de càlcul, d'acord amb la Guia per a la determinació de la regla de despesa de la Intervenció General d'Administració de l'Estat (IGAE), està



formada per la liquidació de l'exercici, una vegada practicats els ajustos establerts.

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul, tenen com a referència de partida, la liquidació de l'exercici 2014 i està composta per les obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2014 LIQUIDACIÓ
	A
1	158.117,55
2	370.256,27
3'	0,00
4	10.026,65
6	64.123,77
7	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>602.524,24</b>
	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>602.524,24</b>

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

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

No s'han realitzat ajustos SEC.

2. Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2014, aquest ascendeix a **133.260,94 Euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2014(ORN)
Total (segons liquid.2014)		133.260,94

No hi ha obligacions reconegudes corresponents a les **inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit** de l'exercici anterior durant l'exercici 2014.

Per tant, el **total despesa computable per al 2014**, seria l'import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i l'import de les inversions financerament sostenibles finançades amb



superàvit de l'exercici anterior, donant un import de tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2014 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2014
	B	A	D
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	133.260,94		
Despesa en Inversions finançament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
<b>TOTAL</b>	<b>133.260,94</b>	<b>602.524,24</b>	<b>469.263,30</b>

### 5b.2) Càlcul del límit total de despesa computable per a 2014

La base de càlcul, d'acord amb la Guia per a la determinació de la regla de despesa de la Intervenció General d' Administració de l' Estat (IGAE), està formada per la liquidació de l'exercici 2015, una vegada practicats els ajustos establerts.

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul per a la liquidació de 2015 està composta per les obligacions reconegudes de despeses dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2015
	H
<b>1</b>	160.166,12
<b>2</b>	292.959,47
<b>3<sup>1</sup></b>	
<b>4</b>	10.825,41
<b>6</b>	1.075.535,60
<b>7</b>	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.539.486,60</b>
	7.260,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>1.546.746,60</b>

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

#### 1. Detall dels ajustaments realitzats:



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

Saldo inicial OPA's HAVER (-) 413	MENOR DESPESA 2015	0,00
Saldo final OPA's HAVER (+)413	MAJOR DESPESA 2015	7.260,00

2. Pel que fa a l' import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2015, aquest ascendeix a **130.037,26 euros**, les quals es detallen a continuació:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY (ORN)
Manteniment i revestiment equip. c. cívic i piscina	Diputació	18729,76
Consolidació estructural edifici C/ St. Pere, 2	Diputació	19038
Despeses funcionament Jutjat de Pau	Gencat	860
Obres manteniment-PUOSC/2015-Línia manteniment	Gencat	18648,49
Despeses funcion./inversió Dispensari /Activ.Promoc.Salut	Dipsakut	4513,43
Despeses corrents i culturals/2015 "25500,00"/ desp.nntt i altres "2	Diputació	27596,02
PEIS/2015 (Pavimentació tram camí Pau a Palau"10964,12")/ Mur co	Diputació	40651,56
<b>TOTAL</b>		<b>130.037,26</b>

No hi ha obligacions corresponents a inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior.



## AJUNTAMENT DE PAU

Per tant, el total despesa computable per a 2015, seria l' import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior donant un import de **1.416.709,34 euros** tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	130.037,26		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
<b>TOTAL</b>	<b>130.037,26</b>	<b>1.546.746,60</b>	<b>1.416.709,34</b>

A l' import resultant s'hauran d'aplicar, en el cas que n'hi hagi, **els augments o disminucions per canvis normatius** que s'hagin produït i en aquest exercici, no n'hi ha.

El total de despesa màxima computable per a 2015 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2014, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2015 en **1,3%**.

En conseqüència, el total de límit de despesa computable per a 2015 és de **475.363,72 euros**, tal i com es detalla al quadre següent:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2014	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2015	AVANCEU O DISMINUCIÓ REPARTADIC	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2015 DEFINITIVA
C	D	E = C * (1+D/100)	F	G = E + F
469.203,10	1,3	475.363,72	0,00	475.363,72



Un cop calculat el límit **de despesa computable per a 2015** (475.363,72 euros) i el total despesa computable aprovada per a 2015 (1.416.709,34 euros), es desprèn l'**INCOMPLIMENT de la regla de despesa** tal i com es mostra al quadre següent:

DESPESA MAXIMA COMPUTABLE ANY 2015 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY 2015	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2015	
		COMPLIMENT	NO COMPLIMENT
G	J		
	1.416.709,34		475.363,72

**5.c) Informació d'ingressos i despeses, a nivell de capítols, de la liquidació, així com les projeccions pressupostaries d'ingressos i despeses previstes liquidar als exercicis 2015- 2016-2017.**

S' Annexa el model PR-1.2 de tutela financera corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la liquidació de 2015, de les previsions de liquidació al 2016 i les previsions de liquidació per al 2017 per al compliment dels dos objectius.



# AJUNTAMENT DE PAU

Estat d'ingressos		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
1	Capítol 1	312.532	397.393	311.393
2	Capítol 2	18.161	15.000	15.000
3	Capítol 3	102.233	95.720	95.415
4	Capítol 4	191.895	198.250	198.250
5	Capítol 5	9.589	9.350	9.350
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 368 i 397 i altres)			
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	634.389	715.713	629.408
8	Capítol 6	0	0	0
9	Capítol 7	78.418	25.000	32.232
10	Capítol 8	0	0	0
11	Capítol 9	400.000	0	0
Estat de despeses				
12	Capítol 1	160.166	165.078	162.207
13	Capítol 2	292.639	360.700	355.668
14	Capítol 3	5.854	9.498	8.841
15	Capítol 4	10.825	12.390	12.390
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	469.505	547.663	549.404
17	Capítol 6	1.075.536	52.170	77.295
18	Capítol 7	0	0	0
19	Capítol 8	0	0	0
20	Capítol 9	33.905	34.468	434.941
Superàvit / dèficit no financer				
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	-832.833	140.881	34.942
Estat del romanent de tresoreria				
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals	380.405		
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini	583.638	549.171	114.229
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	703.284	736.884	657.178
28	Pagaments nets contractats	1.552.700	592.672	626.899
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	-849.417	143.311	30.480
Estativí corrent i resultat pressupostari				
30	Estativí corrent (7 - 18)	164.483	168.051	80.004
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	33.905	34.468	434.941
32	Estativí corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	130.578	133.583	-354.937
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)	587.116	27.170	45.063
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	-488.538	106.413	-400.000
35	Crèdits gastats financers amb romanent de tresor. desp.grals. (op.corrents)	0	0	0
36	Crèdits gastats financers amb romanent de tresor. desp.grals. (op. de capital)	28.768	0	
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	0	0	0
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	896.635	0	400.000
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	0	0	0
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	400.000	0	0
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	48.864	106.413	0
Ràtios financers				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	20,56%	18,65%	-56,39%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll [ $(30 + 35 + 37 - 39) / 23$ ] (%)	28,18%	30,60%	70,04%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll [ $(30+35+37-39) / (23+29)$ ] (%)	28,18%	30,60%	70,04%
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	59,96%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	92,00%	76,73%	18,15%
Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:				
47	Exercici de l'incompliment			
48	Import de l'incompliment			





### **5c.1) Previsions estimació liquidació exercici 2016**

Com es pot observar, les previsions realitzades per a la liquidació de l'exercici 2016 detallades al PR-1.2 de l'apartat b) d'aquest informe, es corresponen a les premisses següents:

- *La previsió dels ingressos i despeses per a aquest exercici s'han establert tenint en compte les dades de la darrera liquidació aprovada.*
- *La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, i pel que fa a les inversions s'ha tingut en compte tant l'import de les inversions inicialment previstes i les possibles modificacions.*
- *S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa als plans pressupostaris 2017-2019.*
- *S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa a les línies fonamentals per a l'exercici 2017*

#### *A) Previsions pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2016:*

##### *1.- Capítols 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics:*

Les previsions estimades s'han realitzat partint de les premisses següents:

- a) *Impostos directes: Es preveu un increment de l'IBI urbana d'uns 86.000 euros derivat de liquidacions realitzades pel cadastre. Aquesta puja només es efectiva per a aquest exercici i no per a posteriors.*
- b) *Impostos indirectes: Es preveu una lleugera disminució en relació a l'exercici anterior degut a la disminució de la promoció immobiliària i de la construcció.*
- c) *Taxes i preus públics: S'Espera una menor recaptació respecte el 2015 a causa de la conjuntura econòmica actual. Per tant, s'adequa la previsió d'ingressos a la recaptació efectiva que s'està produint per a l'exercici 2015.*

*2.- Capítol 4: Transferències corrents: No es preveu variació significativa respecte l'exercici anterior*

*3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: Es manté la previsió que en l'exercici 2015*

*4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: No es preveuen ingressos d'aquesta naturalesa.*



5.- *Capítol 7: Transferències de capital: L'import és inferior al de l'exercici 2015 perquè també s'han reduït les inversions finançades.*

6.- *Capítol 8: Actius financers: No hi ha previsió d'ingressos*

7.- *Capítol 9: Passius financers: No està prevista concertar cap operació de crèdit durant el 2016.*

B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2016

Les previsions estimades s'han realitzat tenint en compte les dades de la previsió del pressupost inicialment aprovat juntament amb la informació que es disposa actualment en relació a les modificacions previstes aprovar l/o aprovades durant l'exercici.

1.- *Capítol 1: Despeses de personal: Es produeix un lleuger augment perquè s'han consignat els imports pendents de retornar de la retenció de la paga extraordinària de 2012.*

2.- *Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: Aquest capítol experimenta un augment de 67.740,53 euros respecte l'exercici anterior centrada principalment en les despeses de manteniment d'infraestructures (+10.000€), vies públiques (+24.000€) i zones verdes (+6.325€), i consignació de despesa de productes de neteja (+2.500€) i el tractament de residus en l'abocador comarcal (+15.000€). L'increment d'aquesta despesa és necessària per afrontar les necessitats actuals de l'entitat local.*

3.- *Capítol 3: Despeses financeres: Aquest capítol s'incrementa respecte el 2015 perquè s'han d'atendre els interessos del nou préstec concertat a 2015.*

4.- *Capítol 4: Transferències corrents: Hi ha un lleuger increment perquè s'incorporen en aquest capítol les despeses de les quotes dels consorcis i associacions (Adrinoc, ACM, FMC, AMI, CILMA, Alt Empordà Turisme...)*

5.- *Capítol 6: Inversions reals: Es redueixen les inversions que es van executar el 2015 d'1.075.536 euros a 52.169,62€, com ja s'ha explicat anteriorment perquè s'ha finalitzat l'obra FEDER i en aquest 2016 s'executaran bàsicament obres necessàries de pavimentació de carrers i arranjament de camins, finançades en gairebé un 50% per subvencions de capital.*

6.- *Capítol 7: Transferències de capital: No es preveuen despeses d'aquesta naturalesa.*

7.- *Capítol 8: Passius financers: No hi ha previsió.*

8.- *Capítol 9: Passius Financers: Tot i la concertació del préstec a 2015 no augmenta el capítol d'amortització perquè aquesta operació té període de carència.*



### **5c.2 ) Previsions estimació liquidació exercici 2017**

Com es pot observar a les previsions realitzades estimades per la liquidació de l'exercici 2017 detallades al PR-1.2 de l'apartat b) d'aquest informe, aquestes corresponen a les premisses següents:

- *La previsió dels ingressos i despeses per a aquest exercici s'han establert tenint en compte les dades de la darrera liquidació aprovada.*
- *La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, i pel que fa a les inversions s'ha tingut en compte tant l'import de les inversions inicialment previstes i les possibles modificacions.*
- *S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa als plans pressupostaris 2017-2019.*
- *S'han tingut en compte les previsions comunicades al MINHAP pel que fa a les línies fonamentals per a l'exercici 2017*

#### A) Pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2017

- 1.- Capítol 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics: L'import del capítol 1 torna a nivells de 2015 ja que no es produirà l'augment de l'IBIU en aquest exercici. Per la resta de capítols es preveu que s'ingressarà el mateix import que el de 2016.*
- 2.- Capítol 4: Transferències corrents: No es preveu variació respecte l'exercici 2016.*
- 3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: Es manté la previsió que en l'exercici anterior.*
- 4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: No s'esperen ingressos d'aquesta naturalesa.*
- 5.- Capítol 7: Transferències de capital: L'import varia en funció de l'increment que també experimentaran les inversions projectades executar en l'exercici.*
- 7.- Capítol 8: Actius financers: No s'esperen previsions d'aquest capítol.*
- 8.- Capítol 9: Passius financers: No està previst concertar cap operació d'endeutament durant el 2017.*

#### B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2017:



- 1.- Capítol 1: Despeses de personal: En aquest exercici ja no s'ha previst el retorn de la paga extraordinària de 2012 però sí s'ha consignat un augment de l'1% de la massa salarial, mantenint la premissa que es mantindrà per a aquest exercici.
- 2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: No experimenta variació significativa en relació a l'exercici 2016.
- 3.- Capítol 3: Despeses financeres: No hi ha variacions significatives en relació al 2016.
- 4.- Capítol 4: Transferències corrents: Es mantenen els mateixos imports que en l'exercici anterior.
- 5.- Capítol 6: Inversions reals: Es preveu un increment de 25.000€ respecte a l'exercici anterior perquè serà necessari atendre la reparació del camí vell de Pau a Palau i Vilajuïga.
- 6.- Capítol 8: Passius financers: No hi ha despeses d'aquesta naturalesa.
- 7.- Capítol 9: Passius Financers: S'ha previst realitzar l'amortització dels 400.000€ del préstec-pont que es va sol·licitar per atendre els pagaments durant el temps d'espera de la subvenció del FEDER perquè també es preveu que s'ingressi en aquest exercici.

**5d) Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la previsió de liquidació dels exercicis 2016 i 2017:**

***5d.1) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2016***

El càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament en l'estimació de la liquidació de 2016 és el següent:

PRESSUPOST INGRESSOS (Estimació RD) 2016			PRESSUPOST DESPESES (Estimació OR) 2016		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	397.393,40	1	Despeses personal	165.076,25
2	Impostos indirectes	15.000,00	2	Desp. corrents béns i s.	360.700,00
3	Taxes i altres ingressos	95.720,00	3	Despeses financeres	9.496,43
4	Transf. corrents	198.250,00	4	Transf. corrents	12.389,90
5	Ingressos patrimonials	9.350,00	5	Fons contingència	0,00
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	52.169,62
7	Transf. De capital	25.000,00	7	Transf. De capital	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>740.713,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>599.832,20</b>



## AJUNTAMENT DE PAU

Pel que fa al càlcul de la capacitat i/o necessitat resultant, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

A) Estimació RD dels capítols 1 a 7	740.713,40
B) Estimació OR dels capítols 1 a 7	599.832,20
C) Superàvit no financer (A-B)	140.881,20
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	+2.430,24
<b>E) Superàvit de finançament (C +- D)</b>	<b>+143.311,44</b>

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici **2016**.

\*(1)Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost:

### INGRESSOS:

#### 1. Ajustament 1: Ajust per recaptació

LIQUIDACIÓ i/o previsió liquidació	2016
capítol 1 RD corrent	397.393,40
<b>ajust capítol 1</b>	<b>-1.681,92</b>
capítol 2 RD corrent	15.000,00
<b>ajust capítol 2</b>	<b>-2.005,79</b>
capítol 3 RD corrent	95.720,00
<b>ajust capítol 3</b>	<b>-1.142,05</b>
	-4.829,76

### DESPESES:

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

	2016
Import Haver 413 (-) Menor despesa	7.260,00
Import Haver 413 (+) Menor despesa	0,00

#### **AJUST2**

	2016
	-7.260,00

### TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	- 4.829,76
Ajustaments de despeses	- 7.260,00
<b>TOTAL</b>	<b>+2.430,24</b>



**5d 2) Anàlisi i causes del compliment de l'estabilitat pressupostària a l'exercici 2016:**

S'aconsegueix complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària el 2016 per la reducció de la inversió. Ja s'ha explicat anteriorment que al 2015 es va finalitzar una obra d'exercicis anteriors d'import molt elevat i finançada pel FEDER.

**5d 3) Compliment de la regla de la despesa a 2016:**

*c2.1 Límit màxim de despesa no financera computable de l'exercici 2016:*

	LIQUIDACIÓ
TOTAL DESPESA NO FINANCERA A LIQUIDACIÓ n-1	2015
1.- DESPESES DE PERSONAL	160.166,12
2.- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	292.959,47
3.- DESPESES FINANCERES	5.953,81
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.825,41
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00
6.- INVERSIONS REALS	1.075.535,60
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>1.545.440,41</b>
<b>Ajustaments SEC'95</b>	<b>7.260,00</b>
<b>interessos préstecs capítol 3</b>	<b>5.953,81</b>
<b>Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP</b>	<b>130.037,26</b>
<b>RLT utilitzat per finançar Inversions Financerament Sostenibles.</b>	
<b>TOTAL DESPESA BASE EXERCICI ANT.</b>	<b>1.416.709,34</b>
<b>TAXA REFERÈNCIA</b>	<b>1,8</b>
<b>DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n</b>	<b>1.442.210,11</b>
<b>AUGMENTS I DISMINUCIONS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS</b>	<b>0,00</b>
<b>VALOR MÀXIM BASE EXERCICI</b>	<b>1.442.210,11</b>

*c2.2) Despesa no financera computable en previsió liquidació 2016.*



## AJUNTAMENT DE PAU

TOTAL DESPESA NO FINANCERA		PREVISIÓ 2016
1.- DESPESES DE PERSONAL		165.076,25
2.- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		360.700,00
3.- DESPESES FINANCERES		9.496,43
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS		12.389,90
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS		0,00
6.- INVERSIONS REALS		52.169,62
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>		<b>599.832,20</b>
<b>Ajustaments SEC'95</b>		<b>-7.260,00</b>
<b>Entrar interessos préstecs capítol 3</b>		<b>8.996,43</b>
<b>Part de despesa finançada amb fons finalistes de</b>		<b>31.500,00</b>
<b>RLT utilitzat per finançar Inversions</b>		
<b>Financerament Sostenibles.</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESA BASE EXERCICI ACTUAL</b>		<b>552.075,77</b>

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2016 donat que la despesa prevista liquidar a 2016 no supera el límit màxim:

Límit màxim despesa no financera per 2016:	1.442.210,11
- Despesa no financera prevista 2016:	552.075,77
	(+) 890.134,34

#### **5d 4) Anàlisi del compliment de la regla de despesa a l'exercici 2016:**

La reducció de les inversions afavoreix el compliment de l'objectiu de la regla de despesa en aquest exercici.

#### **5d 5) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2017**

El càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament en l'estimació de la liquidació de 2017 és el següent:

PRESSUPOST INGRESSOS (ESTIMACIÓ RDN) 2017			PRESSUPOST DESPESES (ESTIMACIÓ ORN) 2017		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	311.393,40	1	Despeses personal	162.206,96
2	Impostos indirectes	15.000,00	2	Desp. corrents béns i s.	365.965,85
3	Taxes i altres ingressos	95.415,00	3	Despeses financeres	8.841,46
4	Transf. corrents	198.250,00	4	Transf. corrents	12.389,90



## AJUNTAMENT DE PAU

5	Ingressos patrimonials	9.350,00	5	Fons contingència	0,00
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	77.294,58
7	Transf. De capital	32.232,00	7	Transf. De capital	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>661.640,40</b>	<b>TOTAL</b>		<b>626.698,75</b>

Pel que fa al càlcul de la capacitat resultant, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

A) Estimació RD dels capítols 1 a 7	661.640,40
B) Estimació OR dels capítols 1 a 7	626.698,75
C) Superàvit no financer (A-B)	34.941,65
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-4.462,14
<b>E) Superàvit(+) de finançament (C +- D)</b>	<b>30.479,51</b>

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici **2017**.

\*(1)Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost:

### INGRESSOS:

1.Ajustament 1: Ajust per recaptació

<b>LIQUIDACIÓ I/o previsió liquidació</b>	<b>2017</b>
capítol 1 RD corrent	311.393,40
<b>ajust capítol 1</b>	<b>-1.317,93</b>
capítol 2 RD corrent	15.000,00
<b>ajust capítol 2</b>	<b>-2.005,79</b>
capítol 3 RD corrent	95.415,00
<b>ajust capítol 3</b>	<b>-1.138,41</b>
	-4.462,14

### DESPESES:

No procedeix fer ajustaments

### TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

<b>Ajustos SEC 2010</b>	<b>Ajustament (+/-)</b>
Ajustaments d'ingressos	- 4.462,14
Ajustaments de despeses	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-4.462,14</b>

### **5d 6) Compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2017:**





## AJUNTAMENT DE PAU

c4.1) El límit màxim de despesa computable per a 2017 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2016, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2017 en **2,2%**.

		PREVISIÓ
TOTAL DESPESA NO FINANCERA A LIQUIDACIÓ n-1		2016
1.- DESPESES DE PERSONAL		165.076,25
2.- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		360.700,00
3.- DESPESES FINANCERES		9.496,43
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS		12.389,90
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS		0,00
6.- INVERSIONS REALS		52.169,62
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>		<b>599.832,20</b>
	<b>Ajustaments SEC'95</b>	<b>-7.260,00</b>
	<b>interessos préstecs capítol 3</b>	<b>8.996,43</b>
<b>Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP</b>		<b>31.500,00</b>
<b>RLT utilitzat per finançar Inversions Financerament Sostenibles.</b>		
<b>TOTAL DESPESA BASE EXERCICI ANT.</b>		<b>552.075,77</b>
<b>TAXA REFERÈNCIA</b>		<b>2,2</b>
<b>DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n</b>		<b>564.221,44</b>
<b>AUGMENTS I DISMINUCIONS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS</b>		<b>0,00</b>
<b>VALOR MÀXIM BASE EXERCICI</b>		<b>564.221,44</b>

c4.2) despesa no financera computable per a previsió liquidació de l'exercici 2017



TOTAL DESPESA NO FINANCERA	PREVISIÓ 2017
1.- DESPESES DE PERSONAL	162.206,96
2.- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	365.965,85
3.- DESPESES FINANCERES	8.841,46
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.389,90
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00
6.- INVERSIONS REALS	77.294,58
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>626.698,75</b>
<b>Ajustaments SEC'95</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrar interessos préstecs capítol 3</b>	<b>8.341,46</b>
<b>Part de despesa finançada amb fons finalistes de RLT utilitzat per finançar Inversions Financerament Sostenibles.</b>	<b>63.732,00</b>
<b>TOTAL DESPESA BASE EXERCICI ACTUAL</b>	<b>554.625,29</b>

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2017 donat que la despesa prevista liquidar a 2017 no supera el límit màxim:

Límit màxim despesa no financera per 2016:	564.221,44
- Despesa no financera prevista 2017:	554.625,29
	(+) 9.596,14

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

A continuació es mostren les mesures i els càlculs realitzats per tal de donar compliment en el pressupost de l'exercici 2016 i 2017 dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa:

- Per la vessant de les despeses:

- a) **Reducció d'aproximadament un 67%** de les despeses del capítol 6 d'inversió a partir de l'exercici 2016 i en endavant, ja que com s'ha anat informant es va acabar una obra FEDER d'un import molt elevat al 2015, que estava finançada amb fons de la UE i amb préstec-pont.

Per tant un cop finalitzada aquesta operació puntual, la corporació no ha d'adoptar mesures alternatives més que el control de la despesa dins els límits establerts per al compliment dels objectius d'estabilitat i regla de despesa.

- Per la vessant dels ingressos:

- a) No cal adoptar cap mesura addicional dels ingressos.



En conseqüència, no serien necessàries, l'adopció les mesures addicionals de l'art. 21 de la LO 2/2012, contemplades a l'art. 116 bis de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, del contingut i seguiment del pla econòmic-financer.

### 3. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA ACTUAL

#### 7.1) Anàlisi del compliment de l'objectiu de deute:

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del Text Refós Llei Hisendes Locals per al nou endeutament.

L'endeutament de l'ajuntament de PAU per a aquest període és el que es mostra al quadre següent:

ENDEUTAMENT	2015	2016	2017
Deute a c/t	0,00	0,00	0,00
Emissions de deute	0,00	0,00	0,00
Operacions amb Entitats de crèdit	583.638,45	549.170,65	114.229,40
Factoring sense recurs	0,00	0,00	0,00
Avals executats - Avals reintegrats	0,00	0,00	0,00
Altres operacions de crèdit	0,00	0,00	0,00
Amb AAPP (Fons de F.Proveïdors)	0,00	0,00	
<b>Total deute viu a 31/12</b>	<b>583.638,45</b>	<b>549.170,65</b>	<b>114.229,40</b>

#### RATI DE DEUTE VIU

ING. CORRENTS (DRN cap. 1 a 5)	634.388,14	715.713,40	629.408,40
"Ajustar -Cont Esp 35. 396 etc			
<b>Ingressos corrents nets AJUSTATS</b>	<b>634.388,14</b>	<b>715.713,40</b>	<b>629.408,40</b>

<b>RATI LEGAL DE DEUTE VIU</b>	<b>92,00%</b>	<b>76,73%</b>	<b>18,15%</b>
--------------------------------	---------------	---------------	---------------

<b>COMPLEX OBJECTIU?</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>	<b>SI</b>
--------------------------	-----------	-----------	-----------

Com es pot comprovar al quadre anterior, l'endeutament d'aquesta corporació durant el període 2015-2017, NO supera en cap cas el rati del 110% i com es pot comprovar el 92% del rati de deute (degut a la concertació del préstec-pont per l'obra FEDER) està previst que es redueixi al 2017 fins el 18,15% en tant que es preveu el cobrament de la subvenció i amortitzar anticipadament la totalitat del préstec de 2015.



## AJUNTAMENT DE PAU

Per tant, es posa de manifest que aquest rati serà menor durant el període de vigència del PEF.

### 7.2 ) Altres indicadors de solvència i liquiditat:

#### 7.2 1) Estalvi net liquidat a 2015

L'estalvi net de l'exercici ha de ser positiu. Els ingressos de caràcter recurrent han de cobrir la despesa recurrent i les amortitzacions de les operacions de crèdit. Els ingressos recurrents han de cobrir, per tant, els costos directes i indirectes dels serveis públics prestats, incloent l'amortització de la inversió vinculada a l'activitat.

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2015, el qual és positiu:

+ Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5) .....	634.388,14
- Ingressos corrents nets afectats (cap. 1 a 5) (1).....	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS .....</b>	<b>634.388,14</b>
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4) .....	463.951,00
<b>ESTALVI NET BRUT .....</b>	<b>170.437,14</b>
- Anualitat teòrica .....	78.793,76
<b>ESTALVI NET PREVI .....</b>	<b>91.643,38</b>
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4).....	0,00
<b>ESTALVI NET AJUSTAT .....</b>	<b>91.643,38</b>

#### **(1) Càlcul de les ràtios legals**

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

#### Previsió de l'estalvi net i l'estalvi corrent per al període 2015-2017:



## CÀLCUL ESTALVI NET

ING. CORRENTS (DRN cap. 1 a 5)	634.388,14	715.713,40	629.408,40
Ajustar -Cont Esp. 35. 396 etc			
Ingressos corrents nets AJUSTATS	634.388,14	715.713,40	629.408,40
DESP. CORRENTS (ORN cap. 1, 2 i 4)	463.951,00	538.166,15	540.562,71
ANUALITAT TEÒRICA	78.793,76	82.847,56	35.612,30
ESTALVI NET PREVI	91.643,38	94.699,69	53.233,38
+ Obligacions fin. RLT general (1, 2 i 4)	0,00	0,00	0,00
ESTALVI NET	91.643,38	94.699,69	53.233,38
Rati legal d'estalvi net	14,43%	13,23%	8,46%
Capítol 3	5.953,81	9.496,43	8.841,46
Capítol 9	33.905,29	34.467,80	434.941,25
ESTALVI CORRENT (ING1a5 - DES1a5i9)	130.578,14	133.683,92	434.941,25

Durant el període de vigència del PEF (2015-2017) és manté un estalvi net positiu. L'estalvi corrent també és positiu tots els anys a excepció del 2017 perquè s'ha previst amortitzar anticipadament el préstec-pont de 400.000€ amb la previsió d'arribada de la subvenció del FEDER i això fa l'indicador per aquest exercici surti negatiu.

### 7.2 2) Romanent de tresoreria per a despeses generals 2015

El romanent de tresoreria per a despeses generals a la data de tancament de l'exercici ha de tenir signe positiu. De les dades liquidades es desprèn que aquest és positiu per a l'exercici 2015 per **380.405,16** euros.





AJUNTAMENT DE PAU

Pel que fa al període mig de pagament a proveïdors de les AAPP segons la metodologia del RD 635/2014, enviat al MINHAP i corresponent al **4T 2015** aquest és de **25,23 dies**, el corresponent al **1T 2016 és de 29,77 dies** i el corresponent al **2T 2016 és de 1,15 dies**.

Com es pot observar, aquesta corporació ha anant reduint el període mig de pagament i **COMPLEIX amb el termini legal de pagament**.

A Pau, 22 de setembre de 2016

L'alcalde,

Josep Blanch i Dalmau