



AJUNTAMENT DE
LA BISBAL D'EMPORDÀ

PLA ECONÒMIC – FINANCER

AJUNTAMENT
DE LA
BISBAL D'EMPORDÀ

2018/2019



1.- ÍNDEX

1. ÍNDEX	1
2. NORMATIVA APLICABLE	3
3. PLANTEJAMENT GENERAL	4
4. ÀMBIT OBJECTIU DEL PLA ECONÒMIC FINANCER	7
5. ÀMBIT SUBJECTIU DEL PLA ECONÒMIC FINANCER	10
6. INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA A LA LIQUIDACIÓ 2014.....	11
6.1. Regla de la despesa a l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà	11
6.1.1. Plantejament general	11
6.1.2. Càlcul de la Regla de la Despesa en la liquidació 2017	11
6.1.2.1. Aplicació pràctica de la regla de la despesa: determinació de la despesa computable.....	11
6.1.2.2. Despeses no financeres exclosos els interessos del deute.....	13
6.1.2.3. Ajustaments	14
6.1.2.4. Càlcul de la despesa computable	15
6.1.3. Conclusions	16
6.2. Regla de la despesa a l'OOAA Terracotta Museu	16
6.2.1. Plantejament general	16
6.2.2. Càlcul de la Regla de la Despesa en la liquidació 2017.....	17
6.2.2.1. Aplicació pràctica de la regla de la despesa: determinació de la despesa computable	17
6.2.2.2. Despeses no financeres exclosos els interessos del deute.....	17
6.2.2.3. Ajustaments	17
6.2.2.4. Càlcul de la despesa computable	17
6.2.3. Conclusions	18
6.3. Compliment per l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà de la Regla de la Despesa en termes consolidats	18
7. INCOMPLIMENT DEL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA	20
7.1. Plantejament general.....	20
7.2. Càlcul del compliment del principi de sostenibilitat financera respecte al deute públic a liquidació 2017	20
7.3. Conclusions respecte al compliment del deute públic a liquidació 2017	21
7.4. Càlcul del compliment del principi de sostenibilitat financera respectat al deute comercial a liquidació 2017	21
7.5. Conclusions respecte al compliment del deute comercial a liquidació 2017.....	22
8. PLA ECONÒMIC FINANCER PER INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA. DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ.....	23
8.1. Estat d'execució pressupostària i altres ràtios dels últims tres exercicis pressupostaris.....	23
8.2. Anàlisi dels ingressos i despeses no financeres dels tres últims exercicis.....	24
8.3. Informació de l'exercici en curs	24



8.3.1.- Previsió d'obligacions i drets reconeguts a 31 de desembre de 2018.....	24
8.3.2.- Previsió compliment objectiu d'estabilitat pressupostària a 31 de desembre de 2018.....	25
8.3.3.- Previsió compliment regla de la despesa a 31 de desembre de 2018.....	26
8.4. Previsió de l'exercici 2019.....	29
8.4.1.- Previsió d'obligacions i drets reconeguts a 31 de desembre de 2019.....	29
8.4.2.- Previsió compliment objectiu d'estabilitat pressupostària a 31 de desembre de 2019.....	30
8.4.3.- Previsió compliment regla de la despesa a 31 de desembre de 2019.....	31
9. COMPLIMENT DEL DEUTE PÚBLIC.....	34
10. MESURES A PRENDRE	35
11. CONCLUSIONS	36
12. ANNEXOS	37
12.1.- Pla Econòmic Financer de la Bisbal d'Empordà 2018/2019 segons model PEFEL2 del MINHAP	
12.2.- Formulari 9 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals	



2.- NORMATIVA APLICABLE

- Reglament (CE) no 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de Novembre de 2000 que modifica els principis comuns del Sistema Europeu de CuentasNacionales y Regionales de la Comunidad (SEC 95) en el que es refereix als impostos i les cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament (CE) no 2223/96 del Consejo
- Reglament (CE) no 2223/96 del Consell, de 25 de Juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de CuentasNacionales y Regionales de la Comunidad.
- Reglament (CE) nº479/2009 del Consejo, de 25 de Maig de 2009, relatiu a l'aplicació del Protocolo sobre el procediment aplicable en cas de dèficit excessiu
- Directiva 2011/7/UE del Parlament Europeu i del Consell de 16 de Febrer de 2011 pel que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de Maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de Desembre, de control del deute comercail en el sector públic.
- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprorva el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb el principi d'estabilitat pressupostària (articles 54.1 i 146.1).
- Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de Desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Llei 17/2012, de 27 de Desembre, de Presupuestos Generales del. Estado para el año 2013.
- Real Decreto 635/2014, de 25 de Juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del periode mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de Novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificada per l'Ordre, modificada por l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de Noviembre.
- Manual de càlcul del Dèficit en Contabilidad Nacional adaptat a les Corporacions Locales, publicat por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de artículo 12 de la LOEPSF para corporacioneslocales, 3ª edición. IGAE.
- Guia publicada per la Subdirección General de Relaciones Financieras con las EntidadesLocales, para la complimentació de l'aplicació del Cálculo del PeriodoMedio de Pago.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat por Eurostat.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Ordre ECF/138/2007.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Llei de Bases de Règim Local.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals
- Nota informativa sobre la tramitació dels plans econòmics i financers aprovats pels ens locals en el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya de data 11 de novembre de 2014.
- Nota Informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de 16 d'abril de 2018 sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018



3.- PLANTEJAMENT GENERAL

1. En data 21 de maig d'enguany la Interventora de la Corporació va emetre informe sobre el compliment a la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 de l'Ajuntament dels objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic, regla de la despesa i període mig de pagament.
2. Aquest informe posa de manifest un incompliment de la regla de la despesa i del període mig de pagament.
3. L'incompliment de l'objectiu de la Regla de la despesa porta aparellat, de conformitat amb l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, d'ara en endavant), l'obligació de formular un Pla Econòmic-Financer que permeti a l'Ajuntament a l'any en curs (2018) i al següent (2019) donar compliment amb l'objectiu incomplert.
4. El contingut i abast mínim està previst a l'article 21.2 LOEPSF en indicar que el Pla Econòmic-Financer contindrà almenys:

“a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.

b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.

d) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.

e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.”

El contingut mínim d'aquest Pla Econòmic Financer s'ha ampliat pel contingut de l'article 116.bis de la LBRL, introduït per l'article 1.30 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local,

“1. Cuando por incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, las corporaciones locales incumplidoras formulen su plan económico-financiero lo harán de conformidad con los requisitos formales que determine el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

2. Adicionalmente a lo previsto en el artículo 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, el mencionado plan incluirá al menos las siguientes medidas:

a) Supresión de las competencias que ejerza la Entidad Local que sean distintas de las propias y de las ejercidas por delegación.

b) Gestión integrada o coordinada de los servicios obligatorios que presta la Entidad Local para reducir sus costes.

c) Incremento de ingresos para financiar los servicios obligatorios que presta la Entidad Local.

d) Racionalización organizativa.

e) Supresión de entidades de ámbito territorial inferior al municipio que, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, incumplan con el objetivo de estabilidad presupuestaria o con el objetivo de deuda



pública o que el período medio de pago a proveedores supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.

f) Una propuesta de fusión con un municipio colindante de la misma provincia.”

5. A més l'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, estableix que

“2. Cuando se den las circunstancias previstas en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, la Corporación Local aprobará un plan económico-financiero que, además de lo previsto en el artículo 21.2 de la mencionada Ley Orgánica, contendrá, al menos, la siguiente información:

a) Las medidas correctoras aprobadas, cuantificadas y fundamentadas, señalando la fecha de su implementación. Estas medidas deberán ser coherentes con la variación interanual de sus previsiones presupuestarias respectivas.

b) La estimación y justificación de los ajustes de contabilidad nacional y la coherencia con el límite de gasto no financiero, calculado en la forma que establece la regla del gasto.

c) La evolución de la deuda, el cumplimiento del límite de deuda, las magnitudes de ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales.”

6. La tramitació i seguiment es regula a l'article 23 LOEPSF, destacant el següent:

“1. Los planes económico-financieros y los planes de reequilibrio serán presentados, previo informe de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal, en los supuestos en que resulte preceptivo, ante los órganos contemplados en los apartados siguientes en el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento, o se aprecien las circunstancias previstas en el artículo 11.3, respectivamente. Estos planes deberán ser aprobados por dichos órganos en el plazo máximo de dos meses desde su presentación y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento o de la apreciación de las circunstancias previstas en el artículo 11.3.

En el cómputo del plazo máximo de un mes previsto anteriormente no se computará el tiempo transcurrido entre la solicitud y la emisión del informe de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal.

(...)

4. Los planes económico-financieros elaborados por las Corporaciones Locales deberán estar aprobados por el Pleno de la Corporación. Los correspondientes a las corporaciones incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales serán remitidos al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su aprobación definitiva y seguimiento, salvo en el supuesto de que la Comunidad Autónoma en cuyo territorio se encuentre la Corporación Local tenga atribuida en su Estatuto de Autonomía la competencia de tutela financiera sobre las entidades locales.

En este último supuesto el plan será remitido a la correspondiente Comunidad Autónoma, la cual será la responsable de su aprobación y seguimiento. La Comunidad Autónoma deberá remitir información al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de dichos planes y de los resultados del seguimiento que efectúe sobre los mismos.

Los planes económico-financieros se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local. Se dará a estos planes la misma publicidad que la establecida por las leyes para los Presupuestos de la entidad.

5. El Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas dará publicidad a los planes económico-financieros, a los planes de reequilibrio y a la adopción efectiva de las medidas aprobadas con un seguimiento del impacto efectivamente observado de las mismas.”

7. Per tot també però s'ha de tenir present allò indicat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en Nota Informativa subscripta en data 11 de novembre de 2014 i en data 16 d'abril de 2018.



En aquestes notes s'indica que tot i el que obliga l'Ordre HAP/20812/2014, de 7 de novembre, que en l'apartat 4 el seu article únic modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i pel qual s'estableix que la Corporació ha de remetre el PEF al MINHAP en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació, no exonera a l'Ajuntament de l'obligació de trametre el Pla també al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya que és l'òrgan competent per a la supervisió d'aquests plans. Al Departament, seguint aquestes Notes Informatives, s'ha de realitzar segons els annexos de l'Ordre ECF/138/2007 (models PR-O, PR-1.2 del Formulari 9, així com una memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses. S'adjunta com a Annex al present PEF, aquests formularis degudament omplerts i que seran els que es trametran al Departament.

8. El MINHAP a través de l'aplicació PEFEL2 ha establert un model únic i normalitzat de Pla Econòmic-Financer i amb el contingut que estableix l'article 21.1 de la LOEPSF citat anteriorment, així com allò que disposa l'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012. S'adjunta com a Annex al present PEF, aquest formulari del MINHAP degudament omplert i que és el que es trametrà.
9. El que s'ha de tenir ben present que aquest PEF es basa en **previsions** i això fa que els imports que conté poden veure's modificats per circumstàncies i/o situacions noves no conegudes en el moment de formular-lo.
10. D'acord amb el Manual elaborat pel MINHAP, en el PEF cal incloure per a l'exercici 2018 les dades trameses per part d'Intervenció al MINHAP en execució trimestral. Val a dir, que una vegada s'ha treballat en l'elaboració del PEF s'ha constatat com la Interventora en la tramesa de la informació pressupostària del segon trimestre 2018 ja indicava que preveia novament un incompliment de la regla de la despesa en aquest exercici 2018. Per aquest motiu s'ha optat per preveure una contenció de la despesa a l'exercici 2018 i evitar l'incompliment a la seva finalització. És per això, que la previsió de despesa efectuada per la Interventora en la última execució trimestral difereix de la que consta en el PEF.
11. Val a dir, també que la Corporació ha confeccionat un pla de tresoreria pel 2018 i 2019, les dades del qual són les que figuren al Model PT.1 del Formulari 9 de la DG de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya.



4.- ÀMBIT OBJECTIU DEL PLA ECONÒMIC FINANCER

Com s'ha posat de manifest en els punts anteriors la liquidació del Pressupost de la Corporació 2017 va posar de manifest uns incompliments de les següents regles fiscals establertes per la LOEPSF:

- a. Regla de la despesa
- b. Regla de la sostenibilitat financera pel que respecte al deute comercial (incompliment del PMP).

En conseqüència i d'acord amb els preceptes normatius que estableix la LOEPSF, el PEF s'ha elaborat per incompliment de la regla de la despesa.

D'acord amb allò que s'indica en la Nota Informativa sobre el règim de tutela financera dels locals per a l'exercici 2018 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en cas d'incompliment del PMP el que cal realitzar és l'actualització del pla de tresoreria.

La LOEPSF classifica les mesures que ha de contenir el PEF, depenent del moment en què es posa de manifesta aquest incompliment.

Aquestes mesures es classifiquen en:

a. Mesures preventives (art. 18 i 19 LOEPSF)

a.1.- Automàtiques de prevenció (art. 18.5 LOEPSF)

S'estableixen les següents mesures aplicables a les EELL:

1).- Obligatori de efectuar un seguiment sobre l'execució pressupostària de l'entitat a l'objecte de garantir el tancament de l'exercici el compliment del subjectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. En cas de què s'observi que pot existir un risc d'incompliment, l'entitat hauria d'adoptar les mesures d'ajust pertinents.

2).- Quan el nivell d'endeutament de l'EELL superi el 104,50 per cent dels ingressos corrents, només li estarà permès formalitzar operacions de tresoreria. Aquest percentatge equival al 95 per cent del límit assenyalat per a les EELL en el seu article 18.2 de la LOEPSF.

3).- Correspon a l'interventor/a de la Corporació efectuar el seguiment sobre el compliment del termini de pagament a proveïdors. Els possibles incompliments en aquesta matèria deriven de:

3.1.)- Incompliment de la tramesa d'informació sobre el termini de pagament. Segons l'article 9 del RD 635/2014, a més de la responsabilitat personal que correspongui, l'incompliment de les obligacions de tramesa d'informació poden recaure sobre:

- Terminis establerts
- Correcte contingut de la mateixa
- Idoneïtat de les dades requerides
- Forma de tramesa



Tots aquests incompliments donaran lloc a un requeriment de compliment dictat el Govern.

Aquest requeriment indicarà el termini –no superior a 15 dies naturals- per atendre l'obligació incomplida; advertint igualment de que transcorregut aquest termini es procedirà a donar publicitat a aquest incompliment i a la d'adopció de les mesures automàtiques de correcció previstes a l'article 20 de la LOEPSF.

3.2).- Incompliment del propi termini de pagament.

4).- Incompliment de la remissió d'informació.

Si l'entitat local incompleix les obligacions assenyalades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, donarà lloc a un requeriment de compliment dictat pel Govern.

Aquest incompliment de les obligacions de remissió d'informació pot derivar de:

- Terminis i forma de tramesa
- Correcte contingut de la mateixa
- Idoneïtat de les dades requerides
- Forma de tramesa

En el citat requeriment s'indicarà del termini – no superior a 15 dies naturals- per atendre l'obligació incomplerta, s'advertirà igualment de que transcorregut aquest termini, es procedirà a donar publicitat a aquest incompliment i a l'adopció de les mesures automàtiques de correcció previstes a l'article 20 LOEPSF.

a.2. Advertència de risc d'incompliment (art. 19 LOEPSF)

En el cas d'observar-se un risc d'incompliment de les regles fiscals per la EELL sobre l'estabilitat pressupostària, deute públic o regla de la despesa, el Govern a proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques formularà una advertència motivada a l'EELL, prèvia audiència a la mateixa. Aquesta advertència es farà pública pel general coneixement.

En el termini d'un mes l'EELL advertida haurà d'informar al Govern de les mesures concretes adoptades o a adoptar, indicant la seva naturalesa, termini d'entrada en vigor i eficàcia esperada en la reducció del termini de pagament a proveïdors. Si no s'adoptessin mesures o el Govern considerés que aquestes són insuficients per evitar el risc, s'aplicaran les mesures de naturalesa correctiva previstes a la LOEPSF.

b. Mesures correctives (art. 20 a 24 LOEPSF).

L'article 21 de la LOEPSF estableix que en cas de constatació d'un incompliment en l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, deute públic o regla de la despesa, l'EELL haurà de formular un pla econòmic-financer que permeti que a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius.

Hem d'entendre que la constatació de l'incompliment es produirà, en el cas de les EELL, o bé amb l'aprovació del Pressupost o bé amb l'aprovació de la liquidació.

Aquest pla serà presentat al Plenari de la Corporació en el termini màxim d'un mes des de la constatació de l'incompliment (hem d'entendre aprovació del pressupost o bé aprovació de la liquidació). El Plenari els haurà d'aprovar en un termini màxim de dos mesos des de



la seva presentació i l'inici del pla no pot excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

c. Mesures coercitives (art. 25 LOEPSF)

En el supòsit de falta de presentació, aprovació o incompliment del PEF, l'EELL haurà de:

1).- Aprovar en el termini de 15 dies des de que es produeixi l'incompliment, la no disponibilitat de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert. En aquest acord haurà d'indicar-se les mesures de reducció de la despesa corresponents i identificar el crèdit pressupostari afectat; aquestes partides no podran modificar-se i hauran de ser objecte d'un seguiment específic.

2).- A instància del MINHAP, constituirà un dipòsit amb interessos en el Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu PIB nominal. Aquest 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 corresponents, o no s'hagués aplicat les mesures correctores, el dipòsit no meritirà interessos. Si transcorregut un nou termini de tres mesos, és a dir, als 6 mesos, persistís l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es converteixi en multa coercitiva.

De no adoptar-se les mesures previstes a l'apartat 1) anterior o en el cas de resultar aquetes insuficients, el Govern podrà acordar l'enviament, sota la direcció del MINHAP, d'una comissió d'experts, per a valorar la situació econòmica-pressupostària de l'EELL afectada. Aquesta comissió podrà sol·licitar i a l'administració corresponent estarà obligada a facilitar, qualsevol dada, informació o antecedents respecte a les partides d'ingressos i despeses.

La comissió haurà de presentar una proposta de mesures i les seves conclusions es faran públiques en una setmana i aquesta proposta de mesures serà d'obligat compliment per l'EELL incomplidora.

d. Mesures forçoses

En el supòsit que l'EELL no adoptés o no aplicés les mesures previstes en l'anterior article 25 – és a dir, no disponibilitat de crèdits, no constitució del dipòsit, o no aplicació de les accions de la comissió d'experts- el Govern o en el seu cas, l'òrgan de la comunitat autònoma que tingui atribuïda la tutel.la financera, requerirà al President de la Corporació per tal que procedeixi a adoptar-les dins del termini que assenyali el requeriment.

Si persisteix l'anterior incompliment, el Govern o en el seu cas l'òrgan de la comunitat autònoma que tingui atribuïda la tutel.la financera, adoptarà les mesures necessàries per obligar el seu compliment.

La persistència en l'incompliment d'alguna de les obligacions a què es refereix l'apartat anterior, quan suposi un incompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de la regla de la despesa, podrà considerar-se com a gestió greument danyosa pels interessos generals, i podrà procedir-se a la dissolució dels òrgans de l'EELL incomplidora, de conformitat amb allò previst a l'article 61 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

En el present cas, ens trobem que l'incompliment dels objectiu de la regla de la despesa i deute comercial, s'ha constatat en l'aprovació de la liquidació de l'exercici 2017, i en conseqüències les mesures que ha de contenir el PEF són **mesures correctives** (article 20 a 24 de la LOEPSF).

A més, hem d'entendre que el present PEF conté també **mesures preventives** per incloure una contenció de despesa durant el que resta d'exercici per intentar complir la regla de la despesa a liquidació 2018.



5.- ÀMBIT SUBJECTIU DEL PLA ECONÒMIC FINANCER

Ja hem indicat que els PEF regulats a la LOEPSF tenen un objectiu i és el de reconduir la situació de desequilibri, inestabilitat, incompliment de la regla de la despesa, deute públic de l'Entitat Local (i els seus ens dependents classificats com Administració Pública) en termes consolidats (de conformitat amb l'àmbit d'aplicació subjectiu previst a l'article 2.1 de la Llei en concordança amb de definició de conceptes anteriors fixats en els articles 11 a 13 de la mateixa LOEPSF).

D'acord amb classificació d'entitats a efectes de comptabilitat nacional efectuada per la Intervenció General de l'Estat les entitats que depenen de l'Ajuntament i figuren a l'inventari d'ens del sector públic són a data d'avui:

Tipus d'ens: Entitat principal
Descripció: **Ajuntament de la Bisbal d'Empordà**
Sectorització: Sector Administracions Públiques

Tipus d'ens: Organisme Autònom
Descripció: **Terracotta Museu**
Sectorització: Sector Administracions Públiques

Tipus d'ens: Consorci
Descripció: **Consorci Urbanístic de l'Aigüeta**
Sectorització: Sector Administracions Públiques

Respecte al Consorci Urbanístic de l'Aigüeta en data 22 de juny de 2017 la Corporació va sol·licitar a la Direcció General d'Administració Local que retirés l'adscripció d'aquest Consorci a l'Ajuntament. Tal és així que en data 28 de juny de 2017 per part de la Generalitat de Catalunya es va comunicar la modificació en el Registre del sector públic local la dada relativa a l'adscripció del Consorci a l'ajuntament. En conseqüència, tot i que en el MINHAP encara consta aquest Consorci adscrit a l'Ajuntament, no es tindran en compte les dades del Consorci en l'elaboració d'aquest Pla Econòmic-Financer.



6.- INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA

6.1.- Regla de la despesa a l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà

6.1.1.- Plantejament general

1. L'article 12 LOESPF regula la "Regla de la despesa" de la següent forma:

"1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta ley.

2. Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.

4. Cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.

Cuando se aprueben cambios normativos que supongan disminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.

5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública."

2. La regla de la despesa a la que fa referència l'article 12 LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola. El propi article continua dient que s'entendrà per despesa computable, als efectes previstos, "*los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas (SEC-95), excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas y las transferencias a las comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación*".



3. L'últim paràgraf a l'article 15 LOEPSF estableix, que com abans s'ha assenyalat, que per a fixar l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'haurà de tenir en compte la regla de la despesa recollida a l'article 12 d'aquesta Llei i el saldo estructural a l'exercici immediatament anterior.

L'Acord del Consell de Ministres de 28 de juny de 2013 pel que es fixen els Objectius d'Estabilitat Pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cada un del subsectors per al període 2014-2016 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2014, va aprovar la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola que es recull a l'Annex II de la següent forma:

2014	2015	2016
1,5%	1,7%	1,9%

En posterioritat el Consell de Ministres de 27 de juny de 2014 va aprovar els Objectius d'Estabilitat Pressupostària i de Deute Públic per al període 2015-2017, modificant les taxes de referències per als exercicis 2015 i 2016 i establint la del 2017 en:

2015	2016	2017
1,3%	1,5%	1,7%

El Consell de Ministres durant l'any 2015, va aprovar els Objectius d'Estabilitat Pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cada un del subsectors per al període 2016-2018 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2016 es i de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola amb el següent detall:

2016	2017	2018
1,8%	2,2%	2,6%

El Consell de Ministres per acord de data 2 de desembre e 2016, va aprovar els Objectius d'Estabilitat Pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cada un del subsectors per al període 2017-2019 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2017 es i de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola amb el següent detall:

2017	2018	2019
2,1%	2,3%	2,5%

I finalment el Consell de Ministres per acord de 7 de juliol de 2017 va aprovar els Objectius d'Estabilitat Pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cada un del subsectors per al període 2018-2020 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2018 es i de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola amb el següent detall:



2018	2019	2020
2,4%	2,7%	2,8%

Cal fer notar que el Consell de Ministres per acord de 20 de juliol d'enguany, va aprovar els nous objectius d'estabilitat pressupostàries i de deute pels exercicis 2019-2021. En aquest mateix acord i als efectes del compliment de la regla de la despesa que afecta a totes les AAPP es va aprovar la taxa de referència del creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola, establint-se que la variació de despesa computable nominal seria:

2019	2020	2021
2,7%	2,9%	3,1%

Aquest acord però, no serà efectiu doncs no va ser aprovat pel Congrés dels Diputats.

- Als efectes del seu càlcul, la Intervenció General de l'Estat va publicar l'any 2014 la "Guía para la Determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales. 3ª Edición."

6.1.2.- Càlcul de la Regla de la Despesa en la liquidació del pressupost 2017

6.1.2.1.- Aplicació pràctica de la regla de la despesa: determinació de la despesa computable

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Despesa computable (\%)} = \left[\frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any } n-1} - 1 \right] * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1 es computa a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici, en el nostre cas el 2016, i la despesa computable de l'any n s'obté prenent com a base la informació disponible a la liquidació 2017. La despesa computable a la liquidació de l'exercici 2016 es va establir en 8.340.965,70 € només pel propi Ajuntament.

La Regla de la despesa ha de complir-se per a la despesa de la Corporació Local una vegada consolidades i eliminades les transferències internes donades entre unitats que integren la Corporació Local i que s'inclouen a l'article 2.1 de la LOEPSF.

A les Corporacions Locals per a la determinació de la despesa computable, es parteix dels "empleos" (despeses) no financeres, en termes SEC, exclosos els interessos del deute. Una vegada determinat aquest import es deduirà la part de la despesa finançada amb fons de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques, com es veurà detalladament a continuació.



6.1.2.2.- Despeses no financeres exclosos els interessos del deute

Una primera aproximació al concepte de “empleos” no financeres exclosos els interessos del deute, és la suma de les despeses del capítol 1 a 7 del pressupost de despeses, tenint en compte que, en el cas del capítol 3 “Despeses Financeres”, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel.lació de préstecs, deutes i operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval degut a què aquestes despeses no es consideren interessos segons el SEC. Amb aquest plantejament de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà obtenim el següent:

Concepte	Import
Suma dels Capítols I a VII de despeses	
- Interessos Capítol III	
“Empleos” no financeres exclosos interessos de deute	11.971.742,77 €

6.1.2.3.- Ajustaments

Sobre l'import anterior hauran de realitzar-se una sèrie d'ajustaments que permeten aproximar les despeses pressupostàries als “empleos” no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

Aquests ajustaments es detallen a la Guia per a la Determinació de la Regla de la Despesa. S'assenyalen exclusivament els que afecten a la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà a l'exercici 2017.

a).- Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a Pressupost

L'aplicació del principi de meritament del SEC implica la imputació de qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què es decideixi la seva imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades a l'exercici en el compte (413) “Creditors pendents d'aplicar a pressupost” portaran aparellades ajustaments de majors despeses no financeres, mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir, aplicades a pressupost, implicaran ajustament de menors despeses no financeres. El MINHAP ha entès que l'ajustament a realitzar correspon a la variació de saldos entre dos exercicis per aquests comptes

A part del compte (413) indicat anteriorment, també s'ha de tenir en compte en aquest ajustament, l'import del saldo (555) “Pagaments pendents d'aplicar” per aquells imports que no constin en el compte (413).

Per a l'Ajuntament tenim:

Saldo inicial compte 413	1.522.543,66 €
Saldo inicial compte 555	14.152,66 €
Total saldo inicial	1.536.696,32 €
Saldo final compte 413	338.503,98 €
Saldo final compte 555	16.486,77 €
Total saldo final	354.990,75 €
Ajustaments per estabilitat per despesa realitzada pendent d'aplicar	1.181.705,57 €

b).- Consolidació de transferències

Una vegada determinat les despeses no financeres, es descomptaran aquelles despeses considerades com a transferències segons el SEC, el destinatari de les quals sigui alguna de les unitats que integren la Corporació Local i que s'inclouen a l'article 2.1 LOEPSF, degut a què son considerades transferències internes segons el SEC.



A aquests efectes, el SEC considera transferències entre Administracions Públiques les despeses recollides en els capítols IV i VII del Pressupost de Despeses, les que resultin d'aportacions de capital, assumpció i cancel·lació de deutes i préstecs, així com qualsevol altra despesa destinada a aquestes unitats amb independència del capítol en el que es trobin registrats en el pressupost.

Per l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà a la liquidació del pressupost 2017 s'ha ajustat en funció de l'import aportat (obligacions reconegudes) amb transferència corrent a favor de l'OAAA Terracotta Museu.

Així:

Concepte	Import
Aportació OAAA Terracotta Museu	210.000,00 €
Total transferències a l'OAAA Terracotta Museu	210.000,00 €

c).- Determinació de la despesa computable

1.- Despeses finançades amb fons finalistes

Per obtenir la despesa computable definida a la regla de la despesa, del resultat obtingut anteriorment es descomptarà la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques. En aquest sentit es reduirà la part de la despesa que es financï amb ingressos afectats encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent del meritament de la despesa.

D'acord amb l'annex a l'informe d'Intervenció 38/2018, la quantificació d'aquest import és:

Concepte	Import
Fons procedents de la Generalitat de Catalunya	1.191.438,02 €
Fons procedents de la Diputació de Girona	376.541,25 €
Fons procedents d'Ajuntaments	8.298,69 €
Total	1.576.277,96 €

6.1.2.4.- Càlcul de la despesa computable

Del que s'ha exposat, en resulta que per la pròpia Corporació, la despesa computable a l'exercici 2017 ha estat de:

AJUNTAMENT DE LA BISBAL D'EMPORDÀ	
Concepte	Liquidació Exercici 2017
Suma dels capítols 1 a 7 de despesa (excepte capítol 3)	11.971.742,77€
Despeses subconceptes (301,311,321,331,357)	
AJUSTAMENTS al Càlcul de despeses no financeres segons el SEC	- 1.181.705,57
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
(+/-) Execució d'avalis	
(+) Aportacions de capital.	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	



(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-1.181.705,57
(+/-) Pagaments a socis en el marc d'associacions públic-privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Préstecs	
(-) Mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors	
(-) Inversions realitzades per la Corporació per compte d'una altre AAPP	
Altres	
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos de deute	10.790.037,30

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	-210.000,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP	-1.576.277,96
Generalitat	(-) 1.191.438,02
Diputació de Girona	(-) 376.541,25
Ajuntaments	(-) 8.298,69
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de Despesa computable de l'exercici	9.003.759,34

Total de Despesa computable de l'exercici 2017	9.003.759,34 €
---	-----------------------

6.1.3.- Conclusions

1. La taxa màxima de variació de la despesa computable a l'exercici 2017 respecte a la del 2016 era del 2,1%.
2. La produïda és la següent:

$$\text{Taxa de variació de la despesa computable (\%)} = \left(\frac{\text{Despesa computable exercici 2017}}{\text{Despesa computable exercici 2016}} - 1 \right) \times 100$$

$$\text{Taxa de variació de la despesa computable (\%)} = \left(\frac{9.003.759,34 \text{ €}}{8.340.965,70 \text{ €}} - 1 \right) \times 100 = 7,95 \%$$

3. Dit d'una altra manera, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2017 era de 8.516.125,98 € i el real suma un total de 9.003.759,34 €, és a dir, l'excedeix en un total de 487.633,36 €.
4. La conclusió fonamental, per tant, és que **l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà per a la liquidació de l'exercici 2017 incompleix la regla de la despesa.**

6.2.- REGLA DE LA DESPESA A L'OOAA TERRACOTTA MUSEU



6.2.1.- Plantejament general

Les limitacions i regulació són les mateixes que les assenyalades pel propi Ajuntament.

6.2.2.- Càlcul de la regla de la despesa a la liquidació 2017

6.2.2.1.- Aplicació pràctica de la regla de la despesa: determinació de la despesa computable

L'aplicació de la regla de la despesa a l'OAAA Terracotta Museu és la mateixa a la tinguda en consideració en el propi Ajuntament.

6.2.2.2.- Despeses no financeres exclosos els interessos del deute

Seguint la metodologia emprada per al càlcul corresponent al propi Ajuntament, obtenim que:

Concepte	Import
Suma dels Capítols I a VII de despeses	
- Interessos Capítol III	
"Empleos" no financers exclosos interessos de deute	240.789,12 €

6.2.2.3.- Ajustaments

No procedeix cap ajustament.

1.- Despeses finançades amb fons finalistes

D'acord amb l'informe d'intervenció la quantificació d'aquest import és de

Concepte	Import
Fons procedents de la Diputació de Girona	18.324,04 €
Total	18.324,04 €

6.2.2.4.- Càlcul de la despesa computable

En resum per l'OAAA Terracotta Museu, la despesa computable a l'exercici 2017 ha estat de:

OAAA TERRACOTA MUSEU	
Concepte	Liquidació Exercici 2017
Suma dels capítols 1 a 7 de despesa (excepte capítol 3)	240.789,12 €
Despeses subconceptes (301,311,321,331,357)	
AJUSTAMENTS al Càlcul de despeses no financeres segons el SEC	0,00€
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
(+/-) Execució d'avalis	
(+) Aportacions de capital.	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00 €



(+/-) Pagaments a socis en el marc d'associacions públic-privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Préstecs	
(-) Mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors	
(-) Inversions realitzades per la Corporació per compte d'una altre AAPP	
Altres	
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos de deute	240.789,12 €

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	0,00 €
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP	-18.324,04
UniÓ Europea	
Estat	
Comunitat Autònoma	
Diputació i altres AAPP	-18.324,04
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de Despesa computable de l'exercici	222.465,08 €

Total de Despesa computable de l'exercici 2017	222.465,08 €
---	---------------------

6.2.3.- Conclusions

1. La taxa màxima de variació de la despesa computable a l'exercici 2017 respecte a la del 2016 era del 2,1%.
2. La produïda és la següent:

$$\text{Taxa de variació de la despesa computable (\%)} = \left(\frac{\text{Despesa computable exercici 2017}}{\text{Despesa computable exercici 2016}} - 1 \right) \times 100$$

$$\text{Taxa de variació de la despesa computable (\%)} = \left(\frac{222.465,08 \text{ €}}{110.789,30 \text{ €}} - 1 \right) \times 100 = 100,80 \%$$

3. Dit d'una altra manera, el límit màxim de despesa computable per a l'exercici 2017 era de 113.115,87 € i el real suma un total de 222.465,08 €, és a dir, l'excedeix en un total de 109.349,21 €.
4. La conclusió fonamental, per tant, és que **l'OAA Terracotta Museu per a la liquidació de l'exercici 2017 incompleix la regla de la despesa.**



6.3.- Compliment per l'Ajuntament de la Bisbal d'Empordà de la Regla de la Despesa en termes consolidats

1. De les dades anteriors a nivell consolidat tenim que:

ENTITAT	Despesa Computable Liquidació 2016	Taxa de referència 2017	Increment/ dismin/ recaptació	Despesa realitzada IFS	Límit de la Regla Despesa	Despesa computable liquidació 2017	Éxcés de despesa computable
AJUNTAMENT	8.340.965,70	8.516.125,98			8.516.125,98	9.003.759,34	487.633,36
OOAA TERRACOTTA MUSEU	110.789,30	113.115,87			113.115,87	222.465,08	109.349,21
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	8.451.755,00	8.629.241,85			8.629.241,85	9.226.224,42	596.982,57

DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE LIQUID. 2017"

-596.982,27

2. La diferència entre el "límit de la regla de la despesa" i la "despesa computable a la liquidació 2017" és de **596.982,57 €** que ve a ser un **increment del 9,16% de la despesa computable, enfront el 2,1% autoritzat.**



7.- INCOMPLIMENT DEL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA

7.1.- Plantejament general

1. El principi de sostenibilitat financera a la LOEPSF es materialitza en dues regles:

- 1.a. Sostenibilitat financera o de deute públic.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i de deute públic. Per a les EELL es medeix en un percentatge sobre els seus ingressos corrents consolidats.

- 1.b. Sostenibilitat del deute comercial.

S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa de morositat.

2. La LOEPSF estableix uns objectius de deute públic en termes de PIB, que no es concreten de forma individual per a les entitats locals, establint-se que el compliment de l'objectiu es concret en els límits d'autorització per a realitzar operacions d'endeutament (art. 13 apartat 2 i 5 LOEPSF).

A l'objecte de garantir la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs i d'acord amb la vigent legislació, les EELL han de presentar un volum de deute viu inferior al 110% dels ingressos corrents liquidats a l'exercici anterior, en termes consolidats i estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior.

3. La LOEPSF introdueix el concepte de període mig de pagament com expressió del temps de pagament o demora en el pagament del deute comercial, de manera que totes les Administracions Públiques hauran de fer públic el seu període mig de pagament que hauran de calcular d'acord amb una metodologia comuna. El període mig de pagament definit en el RD 635/2014, de 25 de juliol, medeix la demora en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament establert en la normativa de contractes.

7.2.- Càlcul del compliment del principi de sostenibilitat financera respecte al deute públic a liquidació 2017.

De les dades de liquidació de l'exercici 2017 es desprèn que el deute viu de l'Ajuntament a 31.12.2017 en termes consolidats (l'OOAATerracottaMuseu no té deute), és de 6.447.948,95 €, segons detall:

CONCEPTE	DEUTE VIU A FINAL DE 2017
DEUTE A CURT TERMINI (OPERACIONS DE TRESORERIA)	0,00 €



DEUTE A LLARG TERMINI	6.447.948,95 €
Emissions de deute	
Operacions amb entitats de crèdit	6.447.948,95 €
Factoring sense recursos	
Deute amb AAPP (FFPP)	
Altres operacions de crèdit	
AVALS EXECUTATS DURANT L'EXERCICI	
Entitats dependents de la Corporació	
Resta entitats	
AVALS REINTEGRATS DURANT L'EXERCICI	
Entitats dependents de la Corporació	
Resta entitats	
TOTAL DEUTE VIU	6.447.948,95 €

El volum del deute viu a 31.12.2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents només del propi Ajuntament, deduïts els ingressos afectats i els que tinguin un caràcter extraordinari, mostra les següents dades:

Drets reconeguts nets liquidació 2017 (Cap. 1, 2, 3, 4, i 5, sense CCEE, ni QU, ni aprof.urba ni altres no recurrents)	12.088.040,12
Deute viu a 31.12.2017	6.447.948,95
Amortització 2018	1.066.053,01
Deute viu a 31.12.2018 previst (sense operació endeutament pressupost 2018)	5.381.895,94
Operació endeutament prevista en el pressupost 2018	1.544.456,65
Deute viu a 31.12.2018 previst (amb operació endeutament pressupost 2018)	6.926.352,59
Ratio deute viu a 31.12.2017	53,34%
Ratio deute viu previst a 31.12.2018 (sense operació endeutament 2018)	44,52%
Ratio deute viu previst a 31.12.2018 (amb operació endeutament 2018)	57,30%

7.3.- Conclusions respecte al compliment del deute públic a liquidació 2017.

De les dades que consten a la liquidació 2017 es dedueix que la Corporació en termes consolidats **compleix el principi de sostenibilitat financera respecte al deute públic**, situant-se el nivell d'endeutament en el **44,52 %** dels seus ingressos corrents sense comptar amb l'operació d'endeutament projectada a pressupost 2018 i del **57,30 %** dels seus ingressos corrents comptant l'operació d'endeutament projectada a pressupost 2018.

7.4.- Càlcul del compliment del principi de sostenibilitat financera respecte al deute comercial a liquidació 2017.

L'informe emès per Intervenció respecte al Període Mig de Pagament a proveïdors corresponent al **4rt trimestre 2017**, posa de manifest que el període mig de pagament es situa en **480,69 dies**, segons detall següent:



Bisbal d'Empordà (La)

PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES TRIMESTRAL

TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE
AÑO 2017

Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral *		En días
Bisbal d'Empordà (La)		480,69

* Cuando el dato se refleja entre paréntesis se refiere a un importe negativo, representativo bien de una mayor celeridad, en término medio, en el pago por de la Administración en relación al periodo máximo previsto legalmente con carácter general para dar conformidad a la factura, o bien a que las operaciones pendientes de pago de la Administración se encuentran, en término medio, en un momento anterior a dicho periodo máximo.

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

Código de Entidad	Entidad	Observaciones
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	No constan datos

7.5.- Conclusiones respecte al compliment del deute comercial a liquidació 2017.

Respecte a la liquidació 2017 (4rt trimestre 2017) la Corporació **incomplia el període mig de pagament a proveïdors** en els termes que estableix el RD 635/2014, de 25 de juliol. Aquest incompliment però deriva d'unes factures de la mercantil SOREA del servei d'aigua potable i clavegueram que consten reconegudes i a dia d'avui pendents de pagament. Una vegada es pugui desencallar l'actual litigi amb aquesta mercantil, l'Ajuntament podrà constatar el compliment del seu PMP.



8.- PLA ECONÒMIC FINANCER PER INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA. DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ

Per a realitzar la previsió d'aquest Pla Econòmic-Financer partirem de la informació tant econòmica com financera i pressupostària dels anys inclosos en el perímetre de consolidació dels tres últims exercicis.

8.1.- Estat d'execució pressupostària i altres ràtios dels últims tres exercicis pressupostaris

a. Evolució dels ingressos: ingressos corrents i de capital en els tres últims exercicis

	OBLIGACIONS RECONEGUES 2015	OBLIGACIONS RECONEGUES 2016	OBLIGACIONS RECONEGUES 2017
Capítol 1	5.105.761,60 €	5.293.036,89 €	5.409.110,94 €
Capítol 2	2.845.010,99 €	4.468.137,28 €	4.700.278,62 €
Capítol 3	104.924,41 €	78.841,79 €	67.095,65 €
Capítol 4	349.014,46 €	396.514,74 €	400.803,86 €
Despeses corrents	8.404.711,46 €	10.236.530,70 €	10.577.289,07 €
Capítol 6	1.894.748,42 €	1.482.269,08 €	1.490.898,47 €
Capítol 7	777.840,72 €	1.218,75 €	1.440,00 €
Capítol 8	0,00 €	14.580,00 €	12.453,00 €
Capítol 9	925.311,49 €	927.505,54 €	928.594,74 €
Despeses de capital	3.597.900,63 €	2.425.573,37 €	2.433.386,21 €
TOTAL	12.002.612,09 €	12.662.104,07 €	13.010.675,28 €

b. Evolució de les despeses: despeses corrents i de capital en els tres últims exercicis

	DRETS RECONEGUTS NETS 2015	DRETS RECONEGUTS NETS 2016	DRETS RECONEGUTS NETS 2017
Capítol 1	3.887.824,09 €	3.901.644,68 €	4.036.550,15 €
Capítol 2	32.543,98 €	86.523,98 €	134.041,48 €
Capítol 3	3.805.172,60 €	4.203.633,45 €	4.110.569,87 €
Capítol 4	3.535.262,93 €	3.669.736,72 €	4.377.828,71 €
Capítol 5	66.797,90 €	51.493,26 €	8.434,40 €
Ingressos corrents	11.327.601,50 €	11.913.032,09 €	12.667.424,61 €
Capítol 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Capítol 7	274.658,22 €	1.784.475,89 €	467.145,24 €
Capítol 8	0,00 €	12.462,50 €	15.158,50 €
Capítol 9	0,00 €	0,00 €	2.738.543,01 €
Ingressos de capital	274.658,22 €	1.796.938,39 €	3.220.846,75 €
TOTAL	11.602.259,72 €	13.709.970,48 €	15.888.271,36 €

c. Evolució de l'estalvi brut dels tres últims exercicis

	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Estalvi brut Ajuntament	2.576.549,99 €	1.941.191,60 €	2.010.801,82 €
Estalvi brut OAAA Terracotta Museu	17.752,06 €	-18.758,48 €	49.729,68 €
Estalvi brut total	2.594.302,05 €	1.922.433,12 €	2.060.531,50 €



d. Evolució de l'estalvi net dels tres últims exercicis

	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Estalvi net Ajuntament	1.624.031,79 €	463.385,50 €	812.893,29 €
Estalvi net OAAA Terracotta Museu	17.752,06 €	-18.758,48 €	49.729,68 €
Estalvi net total	1.641.783,85 €	444.627,02 €	862.622,97 €

e. Evolució del deute a ll/ta ambentitats de crèdit dels tres últims exercicis

	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Deute viu a 31 desembre	5.565.511,63 €	4.638.011,91 €	6.447.948,95 €

8.2.- Anàlisi dels ingressos i despeses no financers dels tres últims exercicis

a. Ingressos no financers dels tres últims exercicis

	DRETS RECONEGUTS NETS 2015	DRETS RECONEGUTS NETS 2016	DRETS RECONEGUTS NETS 2017
Capítol 1	3.887.824,09 €	3.901.644,68 €	4.036.550,15 €
Capítol 2	32.543,98 €	86.523,98 €	134.041,48 €
Capítol 3	3.805.172,60 €	4.203.633,45 €	4.110.569,87 €
Capítol 4	3.535.262,93 €	3.669.736,72 €	4.377.828,71 €
Capítol 5	66.797,90 €	51.493,26 €	8.434,40 €
Capítol 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Capítol 7	274.658,22 €	1.784.475,89 €	467.145,24 €
TOTAL INGRESSOS NO FINANC	11.602.259,72 €	13.697.507,98 €	13.134.569,85 €

b. Despeses no financeres dels tres últims exercicis

	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2015	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2016	OBLIGACIONS RECONEGUDES 2017
Capítol 1	5.105.761,60 €	5.293.036,89 €	5.409.110,94 €
Capítol 2	2.845.010,99 €	4.468.137,28 €	4.700.278,62 €
Capítol 3	104.924,41 €	78.841,79 €	67.095,65 €
Capítol 4	349.014,46 €	396.514,74 €	400.803,86 €
Capítol 6	1.894.748,42 €	1.482.269,08 €	1.490.898,47 €
Capítol 7	777.840,72 €	1.218,75 €	1.440,00 €
TOTAL DESPESES NO FINANC	11.077.300,60 €	11.720.018,53 €	12.069.627,54 €

8.3.- Informació de l'exercici en curs

8.3.1.- Previsió obligacions i drets reconegudes a 31 de desembre 2018

La previsió d'obligacions reconegudes difereix de la previsió que des d'Intervenció es va efectuar en la tramesa d'informació trimestral al MINHAP corresponent al segon trimestre 2018. Això és degut, a què durant els treballs d'elaboració del PEF, s'ha constatat que amb el ritme de despesa de l'exercici en curs, s'incompliria novament l'objectiu de la regla de la despesa a liquidació 2018. Per aquest motiu, les previsions d'obligacions reconegudes s'han minorat a la baixa atès que s'intentarà, a la mesura que sigui possible i amb les circumstàncies vigents de despesa ja compromesa, una contenció especialment els capítols 2 i 4 per intentar assolir el compliment a 31.12.2018. Certament, el present Pla Econòmic-Financer presenta una única mesura i que és la contenció de la despesa.



	PREVISIÓ OBLIGACIONS RECONEGUES 2018 AJUNTAMENT	PREVISIÓ OBLIGACIONS RECONEGUES TERRACOTTA 2018	AJUSTAMENTS	TOTAL PREVISIÓ OBLIGACIONS RECONEGUES CONSOLIDAT 2018
Capítol 1	5.600.000,00 €	42.600,00 €		5.642.600,00 €
Capítol 2	4.225.000,00 €	200.000,00 €		4.425.000,00 €
Capítol 3	92.000,00 €	0,00 €		92.000,00 €
Capítol 4	600.000,00 €	1.000,00 €	260.000,00 €	341.000,00 €
Despeses corrents	10.517.000,00 €	243.600,00 €	260.000,00 €	10.500.600,00 €
Capítol 6	1.800.000,00 €	20.000,00 €		1.820.000,00 €
Capítol 7	58.626,21 €	0,00 €		58.626,21 €
Capítol 8	15.000,00 €	0,00 €		15.000,00 €
Capítol 9	2.770.000,00 €	0,00 €		2.770.000,00 €
Despeses de capital	4.643.626,21 €	20.000,00 €		4.663.626,21 €
TOTAL	15.160.626,21 €	263.600,00 €	260.000,00 €	15.164.226,21 €

	PREVISIÓ DRETS RECONEGUTS NETS 2018	PREVISIÓ DRETS RECONEGUTS NETS TERRACOTTA 2018	AJUSTAMENTS	PREVISIÓ DRETS RECONEGUTS NETS CONSOLIDAT 2018
Capítol 1	4.320.000,00 €	0,00 €		4.320.000,00 €
Capítol 2	168.000,00 €	0,00 €		168.000,00 €
Capítol 3	4.200.000,00 €	18.000,00 €		4.218.000,00 €
Capítol 4	3.930.000,00 €	300.000,00 €	260.000,00 €	3.970.000,00 €
Capítol 5	8.500,00 €	0,00 €		8.500,00 €
Ingressos corrents	12.626.500,00 €	318.000,00 €	260.000,00 €	12.684.500,00 €
Capítol 6	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Capítol 7	788.475,00 €	0,00 €		788.475,00 €
Capítol 8	15.000,00 €	0,00 €		15.000,00 €
Capítol 9	1.544.456,65 €	0,00 €		1.544.456,65 €
Ingressos de capital	2.347.931,65 €	0,00 €		2.347.931,65 €
TOTAL	14.974.431,65 €	318.000,00 €	260.000,00 €	15.032.431,65 €

8.3.2.- Previsió compliment objectiu d'estabilitat pressupostària a 31 de desembre 2018

D'acord amb les previsions a 31.12.2018, obtenim que:

	Previsió ingressos no financers 2018	Previsió despeses no financeres 2018	Ajustaments propis entitat	Capacitat/necessitat de finançament
Ajuntament	13.414.975,00 €	12.375.626,21 €	-83.383,09 €	955.965,70 €
OAAA Terracotta Museu	318.000,00 €	263.600,00 €	0,00 €	54.400,00 €
TOTAL	13.732.975,00 €	12.639.226,21 €	-83.383,09 €	1.010.365,70 €

	CONSOLIDAT
Resultat d'operacions no financeres de l'exercici (Cap 1 a 7 d'ingressos - Cap. 1 a 7 de despeses)	1.039.348,79 €
Ajustaments a aplicar als imports d'ingressos i despeses de final exercici	
(+/-) Ajustaments per recaptació ingressos Cap. 1	-120.000,00 €
(+/-) Ajustaments per recaptació ingressos Cap. 2	-8.000,00 €
(+/-) Ajustaments per recaptació ingressos Cap. 3	-230.000,00 €
(+) Ajust per liquidació PTE 2008	
(+) Ajust per liquidació PTE 2009	
(+/-) Interessos	
(+/-) Ingressos obtinguts el pressupost de la Unió Europea	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendent d'aplicar a pressupost	273.033,31 €
(+/-) Ajustaments per transferències entre AAPP	
(-) Devolució d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	1.583,60 €
(+/-) Altres	
Total ajustaments a la liquidació consolidada	-83.383,09 €
Capacitat(+)/ Necessitat (-) de finançament en termes SEC previsió liquidació 2018 Consolidat	955.965,70 €

Respecte als ajustaments SEC a practicar es contemplen els següents:



1.- Ajustament per recaptació (només es preveupel propi Ajuntament)

Capítols	Comptabilitat Pressupostària				Ajustament
	Drets reconeguts nets	Recaptació exercici corrent	Recaptació exercicis anteriors	Total cobraments	
Capítol 1	4.320.000,00	3.800.000,00	400.000,00	4.200.000,00	-120.000,00
Capítol 2	168.000,00	100.000,00	60.000,00	160.000,00	-8.000,00
Capítol 3	4.200.000,00	3.800.000,00	170.000,00	3.970.000,00	-230.000,00
Total	8.688.000,00	7.700.000,00	630.000,00	8.330.000,00	-358.000,00

2.- Altresajustaments (només es preveuenpel propi Ajuntament)

Es contempen també elsajustamentsderivats de les despesependentsd'imputar que provenen de l'exercici 2017 i que es preveuens'acabinimputant a l'exercici 2018 i que són:

Saldo	a) Saldo compte 413 a 31.12.2017	b) Saldo compte 413 a 31.12.2018	c) Ajustament
Despesa pendent d'imputar a pressupost (413)	338.503,98	65.470,67	273.033,31
Pagaments pendents d'aplicar (555)	16.486,77	16.486,77	0,00
TOTAL			273.033,31

També es contempla l'ajustament per devolució d'ingressos en el propi Ajuntament:

Compte 418 (Creditors per devolucions d'ingrés)	Saldo a 1 de gener de 2017	Saldo a 31 de desembre de 2018	Ajustament
	1.583,68	0	1.583,68

No es contempla doncs la realització de capajustament a l'OOA Terracotta Museu.

Així i d'acord amb aquestes previsions la **Corporació complirà amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària en motiu de l'aprovació de la liquidació de l'exercici 2018, mostrant una capacitat de finançament de 1.010.365,70 €.**

8.3.3.- Previsió compliment regla de la despesa a 31 de desembre 2018

D'acord amb les previsions a 31.12.2018, pel que respecte al propi Ajuntament obtenim que:



Concepte	Liquidació Exercici 2018
Suma dels capítols 1 a 7 de despesa (excepte capítol 3)	12.283.626,21 €
Despeses subconceptes (301,311,321,331,357)	
AJUSTAMENTS al Càlcul de despeses no financeres segons el SEC	-273.033,31
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
(+/-) Execució d'aval	
(+) Aportacions de capital.	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-273.033,31
(+/-) Pagaments a socis en el marc d'associacions públic-privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Préstecs	
(-) Mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors	
(-) Inversions realitzades per la Corporació per compte d'una altre AAPP	
Altres	
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos de deute	12.010.592,90

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	-260.000,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP	-2.489.579,88
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de Despesa computable de l'exercici	9.261.013,02

Total de Despesa computable de l'exercici 2018	9.261.013,02 €
---	-----------------------

Límit despesa computable 2018	9.219.849,56
Sobrant (+)/Excés (-)	-41.163,46 €

La despesa finançada amb fons finalistes, és el sumatori de:	
Previsió capítol 4 ingressos	3.640.667,26
Menys FFCL	-187.488,13
Menys PIE	-2.065.784,64
Menys aportació La Caixa	-7.500,00
Subvenció projectes del SOC	200.000,00
Subvenció Pla de Barris Antic Ajuntament	500.000,00
Subvenció POCTEFA obres Terracotta	238.475,00
Subvenció ACA pou	28.140,63
Subvenció Forallac pou	13.069,76
Subvenció Diputació Camp de Gespa	25.000,00
Subvenció Pla de Barris Façanes Riu Daró	5.000,00
Altres	100.000,00
TOTAL	2.489.579,88



Els pagaments per transferències internes, és el sumatori de:	
Transferència OAAA TERRACOTTA MUSEU	260.000,00
TOTAL	260.000,00

La despesa realitzada pendent d'aplicar a pressupost	
REC 1 (despesa CCBE)	74.155,28
REC 2 (factura ACA Planta Fontanilles)	48.626,21
Despesa indemnització educadors	91.022,81
Factures ENDESA	59.229,01
TOTAL	273.033,31

Respecte al compliment de la regla de la despesa respecte a l'OAAATerracottaMuseu, es posa de manifest el següent:

Concepte	Liquidació Exercici 2018
Suma dels capítols 1 a 7 de despesa (excepte capítol 3)	263.600,00 €
Despeses subconceptes (301,311,321,331,357)	
AJUSTAMENTS al Càlcul de despeses no financeres segons el SEC	0,00
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
(+/-) Execució d'aval	
(+) Aportacions de capital.	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Pagaments a socis en el marc d'associacions públic-privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Préstecs	
(-) Mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors	
(-) Inversions realitzades per la Corporació per compte d'una altre AAPP	
Altres	
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos de deute	263.600,00



(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP	-81.745,00
UniÓ Europea	
Estat	
Comunitat Autònoma	-81.745,00
Diputació i altres AAPP	
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de Despesa computable de l'exercici	181.855,00

Total de Despesa computable de l'exercici 2018	181.855,00 €
---	---------------------

Límit despesa computable 2018	227.804,24
Sobrant (+)/Excés (-)	45.949,24 €

La despesa finançada amb fons finalistes, és el sumatori de:	
Subvenció Diputació de Girona	19.000,00
Poctefa	62.745,00
TOTAL	81.745,00

Els pagaments per transferències internes, és el sumatori de:	
Transferència a ajuntament	0,00
TOTAL	0,00

La despesa realitzada pendent d'aplicar a pressupost	
No se'n preveu	0,00
TOTAL	0,00

I en resum, s'obtenen les següents dades:

	Límit despesa computable 2018	Previsió despesa computable liquidació 2018	Excés/defecte
AJUNTAMENT	9.219.849,56 €	9.261.013,02 €	-41.163,46 €
OAAA TERRACOTTA MUSEU	227.804,24 €	181.855,00 €	45.949,24 €
TOTAL	9.447.653,80 €	9.442.868,02 €	4.785,78 €

Així i d'acord amb aquestes previsions la Corporació complirà amb la regla de la despesa en motiu de l'aprovació de la liquidació de l'exercici 2018.

8.4.- Previsió a l'exercici 2019

8.4.1.- Previsió obligacions i drets reconeguts a 31 de desembre 2019

Respecte a les previsions de l'exercici 2019, indicar que aquestes es presenten a nivell de tancament de l'exercici, és a dir, a nivell d'obligacions reconegudes netes (en el cas de despesa) i de drets reconeguts nets (en el cas d'ingressos). Per aquest motiu els imports que puguin constar en el pressupost 2019 poden variar respecte als imports de les obligacions reconegudes netes.



	PREVISIÓ OBLIGACIONS RECONEGUDES 2019 AJUNTAMENT	PREVISIÓ OBLIGACIONS RECONEGUDES TERRACOTTA 2019	AJUSTAMENTS	TOTAL PREVISIÓ OBLIGACIONS RECONEGUDES CONSOLIDAT 2019
Capítol 1	5.700.000,00 €	45.000,00 €		5.745.000,00 €
Capítol 2	4.700.000,00 €	230.000,00 €		4.930.000,00 €
Capítol 3	75.000,00 €	0,00 €		75.000,00 €
Capítol 4	600.000,00 €	2.000,00 €	260.000,00 €	342.000,00 €
Despeses corrents	11.075.000,00 €	277.000,00 €	260.000,00 €	11.092.000,00 €
Capítol 6	600.000,00 €	20.000,00 €		620.000,00 €
Capítol 7	8.000,00 €	0,00 €		8.000,00 €
Capítol 8	15.000,00 €	0,00 €		15.000,00 €
Capítol 9	750.000,00 €	0,00 €		750.000,00 €
Despeses de capital	1.373.000,00 €	20.000,00 €		1.393.000,00 €
TOTAL	12.448.000,00 €	297.000,00 €	260.000,00 €	12.485.000,00 €

	PREVISIÓ DRETS RECONEGUTS NETS 2019	PREVISIÓ DRETS RECONEGUTS NETS TERRACOTTA 2019	AJUSTAMENTS	PREVISIÓ DRETS RECONEGUTS NETS CONSOLIDAT 2019
Capítol 1	4.100.000,00 €	0,00 €		4.100.000,00 €
Capítol 2	150.000,00 €	0,00 €		150.000,00 €
Capítol 3	4.200.000,00 €	18.000,00 €		4.218.000,00 €
Capítol 4	3.700.000,00 €	300.000,00 €	260.000,00 €	3.740.000,00 €
Capítol 5	8.500,00 €	0,00 €		8.500,00 €
Ingressos corrents	12.158.500,00 €	318.000,00 €	260.000,00 €	12.216.500,00 €
Capítol 6	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Capítol 7	200.000,00 €	0,00 €		200.000,00 €
Capítol 8	15.000,00 €	0,00 €		15.000,00 €
Capítol 9	0,00 €	0,00 €		0,00 €
Ingressos de capital	215.000,00 €	0,00 €		215.000,00 €
TOTAL	12.373.500,00 €	318.000,00 €	260.000,00 €	12.431.500,00 €

8.4.2.- Previsió compliment objectiu de l'estabilitat pressupostària a 31 de desembre 2019

Respecte als ajustaments SEC només es contemplen els derivats de l'ajust per recaptació i pels mateixos imports que els previstos per a l'exercici 2018 i només pel propi Ajuntament:

	CONSOLIDAT
Resultat d'operacions no financeres de l'exercici (Cap 1 a 7 d'ingressos - Cap. 1 a 7 de despeses)	675.500,00
Ajustaments a aplicar als imports d'ingressos i despeses de final exercici	
(+/-) Ajustaments per recaptació ingressos Cap. 1	-120.000,00 €
(+/-) Ajustaments per recaptació ingressos Cap. 2	-8.000,00 €
(+/-) Ajustaments per recaptació ingressos Cap. 3	-230.000,00 €
(+/-) Interessos	
(+/-) Ingressos obtinguts el pressupost de la Unió Europea	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendent d'aplicar a pressupost	0,00
(+/-) Ajustaments per transferències entre AAPP	
(-) Devolució d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
(+/-) Altres	
Total ajustaments a la liquidació consolidada	-358.000,00
Capacitat(+)/ Necessitat (-) de finançament en termes SEC previsió liquidació 2018 Consolidat	317.500,00

	Previsió ingressos no financers 2019	Previsió despeses no financeres 2019	Ajustaments propi entitat	Capacitat/necessitat de finançament
Ajuntament	12.358.500,00 €	11.683.000,00 €	-358.000,00 €	317.500,00 €
OOAA Terracotta Museu	318.000,00 €	297.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €
TOTAL	12.676.500,00 €	11.980.000,00 €	-358.000,00 €	338.500,00 €



Així i d'acord amb aquestes previsions la Corporació complirà amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària en motiu de l'aprovació de la liquidació de l'exercici 2019, mostrant una capacitat de finançament de 338.500,00 €.

8.4.3.- Previsió compliment regla de la despesa a 31 de desembre 2019

D'acord amb les previsions a 31.12.2019, obtenim pel propi Ajuntament el següent:

Concepte	Liquidació Exercici 2019
Suma dels capítols 1 a 7 de despesa (excepte capítol 3)	11.608.000,00 €
Despeses subconceptes (301,311,321,331,357)	
AJUSTAMENTS al Càlcul de despeses no financeres segons el SEC	0,00
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
(+/-) Execució d'aval	
(+) Aportacions de capital.	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	
(+/-) Pagaments a socis en el marc d'associacions públic-privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Préstecs	
(-) Mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors	
(-) Inversions realitzades per la Corporació per compte d'una altre AAPP	
Altres	
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos de deute	11.608.000,00
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	-260.000,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP	-1.879.227,23
Unió Europea	
Estat	
Comunitat Autònoma	-1.879.227,23
Diputació i altres AAPP	
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de Despesa computable de l'exercici	9.468.772,77
Total de Despesa computable de l'exercici 2019	9.468.772,77 €
Límit despesa computable 2019	9.511.060,37
Sobrant (+)/Excés (-)	42.287,60 €



La despesa finançada amb fons finalistes, és el sumatori de:	
Previsió capítol 4 ingressos	3.700.000,00
Menys FFCL	-187.488,13
Menys PIE	-2.065.784,64
Menys aportació La Caixa	-7.500,00
Subvencions SOC	200.000,00
Altres	240.000,00
TOTAL	1.879.227,23
Els pagaments per transferències internes, és el sumatori de:	
Transferència OOAA TERRACOTTA MUSEU	260.000,00
TOTAL	260.000,00
La despesa realitzada pendent d'aplicar a pressupost	
TOTAL	0,00

Respecte a l'OOAATerracottaMuseu:

Concepte	Liquidació Exercici 2018
Suma dels capítols 1 a 7 de despesa (excepte capítol 3)	297.000,00 €
Despeses subconceptes (301,311,321,331,357)	
AJUSTAMENTS al Càlcul de despeses no financeres segons el SEC	0,00
(-) Alienació de terrenys i demés inversions reals	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
(+/-) Execució d'aval	
(+) Aportacions de capital.	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas.	
(+/-) Despesa realitzada a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00
(+/-) Pagaments a socis en el marc d'associacions públic-privades	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-) Arrendament financer	
(+) Préstecs	
(-) Mecanismes extraordinaris de pagament a proveïdors	
(-) Inversions realitzades per la Corporació per compte d'una altre AAPP	
Altres	
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos de deute	297.000,00
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats de la Corporació Local	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP	-109.000,00
Unió Europea	
Estat	
Comunitat Autònoma	
Diputació i altres AAPP	-109.000,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	
Total de Despesa computable de l'exercici	188.000,00
Total de Despesa computable de l'exercici 2018	188.000,00 €
Límit despesa computable 2019	186.765,09
Sobrant (+)/Excés (-)	-1.234,91 €



La despesa finançada amb fons finalistes, és el sumatori de:	
Subvenció Diputació de Girona	25.000,00
Altres	84.000,00
TOTAL	109.000,00

I el resum posa de manifest que:

	Límit despesa computable 2018	despesa computable liquidada	Excés/defecte
AJUNTAMENT	9.511.060,37 €	9.468.772,77 €	42.287,60 €
OAAA TERRACOTTA MUSEU	186.765,09 €	188.000,00 €	-1.234,92 €
TOTAL	9.697.825,46 €	9.442.868,02 €	41.052,69 €

Així i d'acord amb aquestes previsions la Corporació complirà amb la Regla de la Despesa en motiu del'aprovació de la liquidació de l'exercici 2019.



9.- COMPLIMENT DEL DEUTE PÚBLIC

1.- En apartats anteriors s'ha posat de manifest que la Corporació a 31.12.2017 complia el principi de sostenibilitat financera en referència al deute públic, situant-se aquest en un 53,34% sobre els recursos ordinaris de la Corporació. El deute públic (ambentitats de crèdit) era de 6.447.948,95 €.

2.- Per a l'exercici 2018, a 31.12.2018 s'estima que el deute públic es situï en 5.222.405,60 €. El nivell d'endeutament d'acord amb les previsions que contemplem aquest PEF es preveu del 40,34%.

3.- Per a l'exercici 2019 a 31.12.2019 s'estima que el deute públic es situï en 4.472.405,60 €. El nivell d'endeutament d'acord amb les previsions que contemplem aquest PEF es preveu del 39,40%.



10.- MESURES A PRENDRE

Atès que el motiu d'incompliment de la Regla de la Despesa i Estabilitat, en principi no s'han de repetir en exercicis futurs, la única mesura a prendre especialment per al compliment de la regla de la despesa és la contenció de la despesa en el capítol 2 i 6, tant per a l'exercici 2018 com per l'exercici 2019. La contenció serà de l'import que asseguri el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa. Per aquest motiu no es creu necessari efectuar cap acord de no disponibilitat de crèdits sinó que s'operarà a través de la no realització de despesa.



11.- CONCLUSIONS

1. En la liquidació de l'exercici 2017 es va posar de manifest un incompliment de la regla de la despesa i sostenibilitat financera respecte al deute comercial (PMP).
2. De conformitat amb l'objecte establert a la LOEPSF la Corporació ha elaborat el present Pla Econòmic Financer, en el que, segons les dades que conté, l'any en què estroblem (2018) i l'exercici següent (2019) es té previst que es compleixin aquests objectius incomplets a l'aprovació de la liquidació 2017.

D'acord amb les dades exposades i detallades:

- La Corporació **complirà** amb la regla de la despesa i estabilitat a **31.12.2018**
 - La Corporació **complirà** amb la regla de la despesa i estabilitat a **31.12.2019**.
 - La Corporació **complirà** amb el període mig de pagament a **31.12.2018** i a **31.12.2019**. En tot, aquest compliment dependrà del desencallament de les factures pendents de cobrament de SOREA.
3. El present PEF no conté mesures que s'hagin de prendre a nivell d'ingressos i de despeses, atès que l'incompliment de la regla de la despesa, i del període mig de pagament a proveïdors a la liquidació 2017 és degut a circumstàncies puntuals, i no estructurals.
 4. En basar-se l'incompliment de les regles fiscals de la LOEPSF en circumstàncies puntuals el PEF no conté cap de les mesures que estableix l'article 116.bis de la LBRL.
 5. Respecte a les previsions d'obligacions reconegudes i de drets reconeguts nets de l'exercici 2018, i especialment de l'exercici 2019, aquests es poden veure afectats per la resolució de la problemàtica derivada amb SOREA, SA respecte a l'import degut de les obres del Puig de Sant Ramon, i si s'escau, per l'import de la retribució addicional que reclama aquesta mercantil des de l'exercici 2013. Així mateix també es pot veure afectat per la resolució judicial que pogués recaure en contra dels interessos de la Corporació en qualsevol dels processos judicials oberts, o que s'obrin durant la vigència d'aquest PEF.



12.- ANNEXOS

12.1.- Pla Econòmics Financers segons models MINHAP i Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya

12.1.1. Pla Econòmic Financer de la Bisbal d'Empordà 2018/2019 segons model PEFEL2 del MINHAP

12.1.2. Formulari 9 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals

Plan Económico-Financiero 2018/2019

Bisbal d'Empordà (La)

Versión detallada

1.- CAUSAS DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

1.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2017:

Entidad		Ejercicio 2017					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	Limitativa	1,00 €	1,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	Limitativa	13.102.160,31 €	12.038.820,27 €	914.665,83 €	0,00 €	1.978.005,87 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	Limitativa	242.409,54 €	240.807,27 €	0,00 €	0,00 €	1.602,27 €
TOTAL			13.344.570,85 €	12.279.628,54 €	914.665,83 €	0,00 €	1.979.608,14 €

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	Limitativa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	Limitativa	13.414.975,00 €	12.375.626,21 €	-83.383,09 €	0,00 €	955.965,70 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	Limitativa	318.000,00 €	263.600,00 €	0,00 €	0,00 €	54.400,00 €
TOTAL			13.732.975,00 €	12.639.226,21 €	-83.383,09 €	0,00 €	1.010.365,70 €

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
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	Limitativa	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	Limitativa	12.358.500,00 €	11.683.000,00 €	-358.000,00 €	0,00 €	317.500,00 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	Limitativa	318.000,00 €	297.000,00 €	0,00 €	0,00 €	21.000,00 €
TOTAL			12.676.500,00 €	11.980.000,00 €	-358.000,00 €	0,00 €	338.500,00 €

1.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2017:

Entidad		Ejercicio 2017					
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2016:	Tasa referencia 2017	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2017	Gasto computable liquidación 2017	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	8.340.965,70 €	8.516.125,97 €	0,00 €	8.516.125,98 €	9.003.759,34 €	-487.633,36 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	110.789,30 €	113.115,87 €	0,00 €	113.115,88 €	222.465,08 €	-109.349,20 €
TOTAL		8.451.755,00 €	8.629.241,84 €	0,00 €	8.629.241,86 €	9.226.224,42 €	-596.982,56 €

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018					
Código	Denominación	Base Gasto computable liquidación 2017:	Tasa referencia 2018	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2018	Gasto computable liquidación 2018	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	9.003.759,34 €	9.219.849,56 €	0,00 €	9.219.849,56 €	9.261.013,02 €	-41.163,46 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	222.465,08 €	227.804,24 €	0,00 €	227.804,24 €	181.855,00 €	45.949,24 €
TOTAL		9.226.224,42 €	9.447.653,80 €	0,00 €	9.447.653,80 €	9.442.868,02 €	4.785,78 €

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
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	9.261.013,02 €	9.511.060,37 €	0,00 €	9.511.060,37 €	9.468.772,77 €	42.287,60 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	181.855,00 €	186.765,08 €	0,00 €	186.765,08 €	188.000,00 €	-1.234,92 €
TOTAL		9.442.868,02 €	9.697.825,45 €	0,00 €	9.697.825,45 €	9.656.772,77 €	41.052,68 €

1.3- Sostenibilidad Financiera

1.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2017:

Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	12.635.015,07 €	546.974,95 €	12.088.040,12 €	6.447.948,95 €	53,34 %
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTAL		12.635.015,07 €	546.974,95 €	12.088.040,12 €	6.447.948,95 €	53,34 %

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	12.626.500,00 €	0,00 €	12.626.500,00 €	5.222.405,60 €	41,36 %
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceràmica	318.000,00 €	0,00 €	318.000,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTAL		12.944.500,00 €	0,00 €	12.944.500,00 €	5.222.405,60 €	40,34 %

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	11.075.000,00 €	0,00 €	11.075.000,00 €	4.472.405,60 €	40,38 %
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceràmica	277.000,00 €	0,00 €	277.000,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTAL		11.352.000,00 €	0,00 €	11.352.000,00 €	4.472.405,60 €	39,40 %

1.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2017:

Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	2.706.730,68 €	4.329.732,12 €	338.503,98 €	7.374.966,78 €	491,53
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceràmica	27.271,42 €	2.878,63 €	0,00 €	30.150,05 €	1,35
TOTAL		2.734.002,10 €	4.332.610,75 €	338.503,98 €	7.405.116,83 €	480,69

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	1.500.000,00 €	0,00 €	65.470,67 €	1.565.470,67 €	30,00
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30,00
TOTAL		1.530.000,00 €	0,00 €	65.470,67 €	1.595.470,67 €	30,00

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019					
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP	
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	1.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500.000,00 €	30,00	
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceràmica	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30,00	
TOTAL		1.530.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.530.000,00 €	30,00	

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 2018	Efecto económico ejercicio 2019
Contención del gasto	4.- Otros	Bisbal d'Empordà (La)	Limitativa	2	03/09/2018	03/09/2018	0,00 €	0,00 €
TOTAL							0,00 €	0,00 €

Acuerdo de no disponibilidad	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Partida presupuestaria	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
TOTAL							0,00 €	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 2018	Efecto económico ejercicio 2019
TOTAL						0,00 €	0,00 €

EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS							0,00 €	0,00 €
--	--	--	--	--	--	--	--------	--------

2.2- Sobre recursos no financieros

Medida	Soporte jurídico	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
TOTAL							0,00 €	0,00 €
EFECTO 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 2018	Efecto económico ejercicio 2019
MEDIDAS	1	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	1	0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

2.3.2 - Efecto de las Medidas en la Regla de Gasto

SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
MEDIDAS	1	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	1	0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	1	0,00 €	0,00 €

3.- CONCLUSIONES

CONCLUSIÓN Y OBJETIVO

3.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	955.965,70 €	0,00 €	955.965,70 €
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	54.400,00 €	0,00 €	54.400,00 €
TOTAL		1.010.365,70 €	0,00 €	1.010.365,70 €

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	317.500,00 €	0,00 €	317.500,00 €
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	21.000,00 €	0,00 €	21.000,00 €
TOTAL		338.500,00 €	0,00 €	338.500,00 €

3.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	9.261.013,02 €	9.219.849,56 €	-41.163,46 €
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	181.855,00 €	227.804,24 €	45.949,24 €
TOTAL		9.442.868,02 €	9.447.653,80 €	4.785,78 €

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	9.468.772,77 €	9.511.060,37 €	42.287,60 €
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	188.000,00 €	186.765,09 €	-1.234,92 €
TOTAL		9.656.772,77 €	9.697.825,46 €	41.052,69 €

3.3- Sostenibilidad Financiera

3.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	12.626.500,00 €	0,00 €	12.626.500,00 €	5.222.405,60 €	41,36 %
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	318.000,00 €	0,00 €	318.000,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTAL		12.944.500,00 €	0,00 €	12.944.500,00 €	5.222.405,60 €	40,34 %

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	11.075.000,00 €	0,00 €	11.075.000,00 €	4.472.405,60 €	40,38 %
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceràmica	277.000,00 €	0,00 €	277.000,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTAL		11.352.000,00 €	0,00 €	11.352.000,00 €	4.472.405,60 €	39,40 %

3.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2018:

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	1.500.000,00 €	0,00 €	65.470,67 €	1.565.470,67 €	30,00
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceramica	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30,00
TOTAL		1.530.000,00 €	0,00 €	65.470,67 €	1.595.470,67 €	0,00

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019					
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP	
09-00-194-CC-000	C. Urbanístic l'Aigüeta	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	
09-17-022-AA-000	Bisbal d'Empordà (La)	1.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.500.000,00 €	30,00	
09-17-022-AO-001	Terracotta Museu de Ceràmica	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30,00	
TOTAL		1.530.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.530.000,00 €	0,00	

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		Òrgan		
03/09/2018		PLE DE LA CORPORACIÓ		
Estat d'ingressos	Liquidació			
	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	
1 Capítol 1	4.036.550	4.320.000	4.100.000	
2 Capítol 2	134.041	168.000	150.000	
3 Capítol 3	4.110.570	4.218.000	4.218.000	
4 Capítol 4	4.377.828	3.970.000	3.740.000	
5 Capítol 5	8.434	8.500	8.500	
6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	30.000			
7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	12.637.423	12.684.500	12.216.500	
8 Capítol 6		0	0	
9 Capítol 7	467.145	788.475	200.000	
10 Capítol 8	15.158	15.000	15.000	
11 Capítol 9	2.738.543	1.544.457	0	
Estat de despeses				
12 Capítol 1	5.409.111	5.642.600	5.745.000	
13 Capítol 2	4.700.278	4.425.000	4.930.000	
14 Capítol 3	67.095	92.000	75.000	
15 Capítol 4	400.803	341.000	342.000	
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	10.577.287	10.500.600	11.092.000	
17 Capítol 6	1.490.898	1.820.000	620.000	
18 Capítol 7	1.440	58.626	8.000	
19 Capítol 8	12.453	15.000	15.000	
20 Capítol 9	928.594	2.770.000	750.000	
Superàvit / dèficit no financer				
21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	1.064.943	1.093.749	696.500	
Estat del romanent de tresoreria				
22 Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.909.375	300.000	300.000	
Deute viu				
23 Deute viu a llarg termini	5.377.949	5.222.406	4.472.406	
24 Deute viu a curt termini	1.070.000			
25 Deute viu avalat a llarg termini				
26 Deute viu avalat a curt termini				
Capacitat / necessitat de finançament				
27 Adquisicions netes d'actius financers				
28 Passius nets contrets	2.738.543	1.544.457		
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	-2.738.543	-1.544.457	0	
Estalvi corrent i resultat pressupostari				
30 Estalvi corrent (7 - 16)	2.060.136	2.183.900	1.124.500	
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	928.594	2.770.000	750.000	
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	1.131.542	-586.100	374.500	
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -6 -8 -9 -10 -11)	-1.746.055	-454.305	428.000	
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	2.877.597	-131.795	-53.500	
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	450.275	90.000		
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	971.813	1.748.626	100.000	
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	192.678			
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	0			
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	0			
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	2.915.777			
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	1.576.586	1.706.832	46.500	
Ràtios financeres				
42 Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	14,04%	-3,91%	3,07%	
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	50,26%	43,54%	25,14%	
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	50,26%	43,54%	25,14%	
45 Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	15,11%	2,37%	2,46%	
46 Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	51,02%	41,17%	36,61%	
Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:				
47 Exercici de l'incompliment		2.017		
48 Import de l'incompliment		596.982		
Observacions				

A l'exercici 2018 es preveu una amortització anticipada de deute de 1,7 milions € finançat amb RLT (superavit), compliment art. 32 LO 2/2012. Les desviacions de finançament es calcularan a liquidació de cada exercici.

Model PT.1 Pla de tresoreria (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació

Òrgan

03/09/2018

PLE DE LA CORPORACIÓ

	Recaptació / Pagaments a 31/12/2017			2018			2018		
	Corrent	Tancats	Total	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny
1 Fons líquids a l'inici del període			3.828.865,07	6.396.796,99	5.973.064,33	5.708.304,36	5.535.409,65	6.101.007,07	5.573.436,79
2 Cobraments pressupostaris	14.220.018,18	616.599,60	14.836.617,78	615.026,21	352.753,79	1.097.023,63	1.895.797,78	208.022,61	834.472,00
3 Capítol 1	3.503.219,95	415.311,05	3.918.531,00	-995,29	-301,43 €	269.188,19	553.368,89	200.000,00	126.491,00
4 Capítol 2	50.138,04	12.962,12	63.100,16	28,38	0,00 €	32.084,53	16,92	0,00	10.478,00
5 Capítol 3	2.854.560,03	185.360,34	3.039.920,37	17.638,81	49.566,88 €	494.734,19	1.026.539,56	-3.138,39	425.710,00
6 Capítol 4	4.586.705,92	0,00	4.586.705,92	597.824,31	302.958,34 €	296.669,56	273.346,91	10.891,00	261.793,00
7 Capítol 5	4.547,49	2.966,09	7.513,58	0,00	0,00 €	3.817,16	250,56	0,00	1.001,00
8 Capítol 6	0,00		0,00	0,00	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Capítol 7	467.145,24		467.145,24	0,00	0,00 €	0,00	41.884,94	0,00	3.641,00
10 Capítol 8	15.158,50		15.158,50	530,00	530,00 €	530,00	390,00	270,00	5.358,00
11 Capítol 9	2.738.543,01		2.738.543,01	0,00	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Cobraments no pressupostaris			7.418.816,44	58.797,59	1.509.587,12 €	105.172,59	95.898,46	58.903,47	20.000,00
13 Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva			-2.395,81	277.338,99	187.783,09 €	-468.327,76	5.020,22	0,00	
14 Pagaments pressupostaris	10.356.354,52	1.829.260,42	12.185.614,94	1.165.697,27	832.323,34	753.276,22	1.120.036,34	770.997,81	1.616.192,45
15 Capítol 1	5.408.785,79	1.587,96	5.410.373,75	481.292,84	396.170,20	414.417,27	417.602,22	415.492,56	674.856,45
16 Capítol 2	2.913.995,38	466.206,54	3.380.201,92	277.963,73	381.241,75	191.566,78	355.083,09	214.937,55	529.925,00
17 Capítol 3	67.095,65	0,00	67.095,65	19.185,20	0,00	6.121,11	11.068,49	680,33	5.816,00
18 Capítol 4	480.810,35	168.575,25	649.385,60	6.030,00	42.006,58	122.446,27	6.713,33	27.501,55	48.075,00
19 Capítol 6	543.179,61	1.192.890,67	1.736.070,28	60.662,07	11.604,81	16.124,79	110.969,21	110.339,38	259.000,00
20 Capítol 7	1.440,00	0,00	1.440,00	188.955,70	0,00	0,00	0,00	0,00	4.707,00
21 Capítol 8	12.453,00		12.453,00	0,00	1.300,00	2.600,00	1.600,00	2.046,44	1.813,00
22 Capítol 9	928.594,74		928.594,74	131.607,73	0,00	0,00	217.000,00	0,00	92.000,00
23 Pagaments no pressupostaris			7.497.157,44	209.198,18	1.482.560,63	153.486,95	311.082,70	23.498,55	20.000,00
24 Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva			2.334,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25 Fons líquids al final del període			6.396.796,99	5.973.064,33	5.708.304,36	5.535.409,65	6.101.007,07	5.573.436,79	4.791.716,34

Darreres dades publicades sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

26 Exercici	2018
27 Període	2n trimestre ▼
28 Ràtio d'operacions pagades	7,54
29 Ràtio d'operacions pendents de pagament	826,08
30 Període mitjà de pagament	573,69

Observacions

En les dades del PMP, la ràtio d'operacions pagades correspon al propi Ajuntament, així com la ràtio d'operacions pendents de pagament. La ràtio d'operacions pagades a l'OAA és de 10,53 i la de pendents de pagament és 0,00. El PMP és global.

2018			2018			Recaptació / Pagaments a 31/12/2018		
Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	Corrent	Tancats	Total
4.791.716,34	5.995.049	6.958.903	6.005.619	5.831.262	4.089.533,32			6.396.796,99

2.454.977,00	1.911.711,00	350.800,00	682.561,00	726.773,00	3.220.041,76	13.717.259,78	632.700,00	14.349.959,78
117.082,00	1.173.442,00	10.000,00	128.553,00	151.939,00	1.471.232,64	3.800.000,00	400.000,00	4.200.000,00
6.189,00	4.362,00	10.000,00	13.894,00	1.038,00	81.909,17	100.000,00	60.000,00	160.000,00
92.572,00	191.545,00	30.903,00	262.357,00	237.405,00	1.162.166,95	3.818.000,00	170.000,00	3.988.000,00
575.145,00	343.491,00	299.020,00	275.700,00	291.750,00	300.000,00	3.828.589,12		3.828.589,12
462,00	60,00	257,00	1.494,00	0,00	382,00	5.023,72	2.700,00	7.723,72
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
118.362,00	198.191,00	0,00	0,00	44.111,00	200.000,00	606.189,94		606.189,94
708,00	620,00	620,00	563,00	530,00	4.351,00	15.000,00		15.000,00
1.544.457,00						1.544.457,00		1.544.457,00
20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00			1.968.359,23
								1.814,54

1.251.644,00	947.857,46	1.304.084,00	856.918,00	2.468.501,56	1.339.770,97	13.632.992,38	794.307,04	14.427.299,42
415.000,00	415.000,00	422.000,00	422.000,00	422.000,00	746.600,00	5.642.106,39	325,15	5.642.431,54
486.925,00	267.846,00	529.925,00	150.000,00	250.000,00	300.000,00	3.510.241,60	425.172,30	3.935.413,90
10.784,00	4.572,25	5.745,00	10.418,00	4.572,00	13.037,62	92.000,00	0,00	92.000,00
41.415,00	35.000,00	31.000,00	45.000,00	41.415,00	7.852,78	341.000,00	113.455,51	454.455,51
160.000,00	175.000,00	159.414,00	50.000,00	50.000,00	105.388,30	1.204.758,40	63.744,16	1.268.502,56
4.707,00	48.626,21	1.000,00	500,00	500,00	500,00	57.885,99	191.609,92	249.495,91
1.813,00	1.813,00	1.000,00	1.000,00	14,56	0,00	15.000,00		15.000,00
131.000,00	0,00	154.000,00	178.000,00	1.700.000,00	166.392,27	2.770.000,00		2.770.000,00
20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00			2.319.827,01

5.995.049,34	6.958.902,88	6.005.618,88	5.831.261,88	4.089.533,32	5.969.804,11			5.969.804,11
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--	--------------

2019			2019			2019		
Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre
5.969.804,11	6.251.141,73	6.236.313,38	6.217.713,41	6.173.084,19	5.865.182,06	5.537.004,37	5.794.489,68	5.720.643,99

1.274.187,63	979.321,66	976.850,04	949.820,79	686.994,32	943.985,32	1.252.148,32	920.004,32	975.730,32
331.666,66	331.666,66	331.666,66	331.666,66	331.666,66	331.666,66	331.666,66	331.666,66	331.666,66
11.833,33	11.833,33	11.833,33	11.833,33	11.833,33	11.833,33	11.833,33	11.833,33	11.833,33
332.333,33	332.333,33	332.333,33	332.333,33	332.333,33	332.333,33	332.333,33	332.333,33	332.333,33
597.824,31	302.958,34 €	296.669,56	273.346,91	10.891,00	261.793,00	575.145,00	243.491,00	299.020,00
0,00	0,00 €	3.817,16	250,56	0,00	1.001,00	462,00	60,00	257,00
0,00	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
530,00	530,00 €	530,00	390,00	270,00	5.358,00	708,00	620,00	620,00
0,00	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00			
20.000,00	20.000,00 €	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
0,00	0,00 €	0,00	0,00	0,00				

992.850,01	994.150,01	995.450,01	994.450,01	994.896,45	1.272.163,01	994.663,01	993.850,01	993.850,01
432.500,00	432.500,00	432.500,00	432.500,00	432.500,00	710.000,00	432.500,00	432.500,00	432.500,00
387.063,20	387.063,20	387.063,20	387.063,20	387.063,20	387.063,20	387.063,20	387.063,20	387.063,20
6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00
28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00	28.500,00
75.436,81	75.436,81	75.436,81	75.436,81	75.436,81	75.436,81	75.436,81	75.436,81	75.436,81
600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
0,00	1.300,00	2.600,00	1.600,00	2.046,44	1.813,00	1.813,00	1.000,00	1.000,00
62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00
20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

6.251.141,73	6.236.313,38	6.217.713,41	6.173.084,19	5.865.182,06	5.537.004,37	5.794.489,68	5.720.643,99	5.702.524,30
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

2019			Recaptació / Pagaments a 31/12/2019		
Octubre	Novembre	Desembre	Corrent	Tancats	Total
5.702.524,30	5.662.264,61	5.737.027,96			5.969.804,11

953.590,32	1.068.113,36	880.566,44	11.291.312,84	570.000,00	11.861.312,84
331.666,66	331.666,66	331.666,74	3.580.000,00	400.000,00	3.980.000,00
11.833,33	11.833,33	11.833,37	142.000,00	0,00	142.000,00
332.333,33	332.333,37	332.333,33	3.818.000,00	170.000,00	3.988.000,00
275.700,00	291.750,00	200.000,00	3.628.589,12	0,00	3.628.589,12
1.494,00	0,00	382,00	7.723,72		7.723,72
0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
0,00	100.000,00	0,00	100.000,00		100.000,00
563,00	530,00	4.351,00	15.000,00		15.000,00
			0,00		0,00
20.000,00	20.000,00	20.000,00			240.000,00
					0,00

993.850,01	993.350,01	1.271.477,45	10.955.000,00	1.530.000,00	12.485.000,00
432.500,00	432.500,00	710.000,00	5.745.000,00		5.745.000,00
387.063,20	387.063,20	387.063,20	3.730.000,00	914.758,40	4.644.758,40
6.250,00	6.250,00	6.250,00	75.000,00		75.000,00
28.500,00	28.500,00	28.500,00	342.000,00		342.000,00
75.436,81	75.436,81	75.436,69	290.000,00	615.241,60	905.241,60
600,00	600,00	1.400,00	8.000,00		8.000,00
1.000,00	500,00	327,56	15.000,00		15.000,00
62.500,00	62.500,00	62.500,00	750.000,00		750.000,00
20.000,00	20.000,00	20.000,00			240.000,00
					0,00

5.662.264,61	5.737.027,96	5.346.116,95			5.346.116,95
--------------	--------------	--------------	--	--	--------------

Detall de la memòria (Ingressos per operacions corrents)

Any dels valors cadastrals d'urbana	2002
Coeficient d'actualització	0,0

Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)		Exercici 2017	Tipus de gravamen 2017	Tipus de gravamen 2018	Tipus de gravamen 2019	Tipus de gravamen 2020	Tipus de gravamen 2021	Tipus de gravamen 2022
1	Impostos sobre la renda de les persones físiques (concepte 100)							
2	Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica (concepte 112)	16.104	0,900%	0,900%	0,900%			
3	Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana (concepte 113)	3.019.358	0,906%	0,906%	0,906%			
4	Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials (concepte 114)	0						
5	Impost sobre vehicles de tracció mecànica (concepte 115)	654.873						
6	Impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana (concepte 116)	216.272						
7	Impost sobre les activitats econòmiques (article 13)	129.943						
8	Resta del capítol 1	0						
9	Impostos sobre el valor afegit (article 21)	0						
10	Impostos especials (concepte 220)	0						
11	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres (concepte 290)	134.041						
12	Resta del capítol 2	0						
13	Taxes per la prestació de serveis públics bàsics (article 30)	2.070.398						
14	Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent (article 31)	715.963						
15	Taxes per la realització d'activitats de competència local (article 32)	62.230						
16	Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local (article 33)	443.446						
17	Preus públics (article 34)	468.512						
18	Contribucions especials (article 35)	0						
19	Multes (concepte 391)	162.867						
20	Ingressos per actuacions d'urbanització (concepte 396)	0						
21	Aprofitaments urbanístics (concepte 397)	30.000						
22	Resta del capítol 3	157.155						
23	Transferències corrents de l'Administració de l'Estat (article 42)	2.160.034						
24	Transferències corrents de comunitats autònomes (article 45)	1.876.199						
25	Transferències corrents d'entitats locals (article 46)	335.596						
26	Resta del capítol 4	6.000						
27	Capítol 5	8.434						
28	Ingressos per operacions corrents	12.667.425						

Observacions

No es preveu modificació dels tipus de gravamen de l'IBI per a l'exercici 2019. El tipus de gravamen de l'IBI urbana és del 0,9064% (el formulari no permet 4 decimals)