



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

AJUNTAMENT DE FORNELLS DE LA SELVA

INFORME I MEMÒRIA JUSTIFICATIVA **DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2018 – 2020** *(essent 2018 any incompliment)*





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

ÍNDEX

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



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

1. INTRODUCCIÓ

L' Informe d'intervenció de data 13 de juny de 2019 a que fa referència l'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, informa que **la liquidació** de l'exercici 2018 d'aquesta corporació, aprovada per decret d'alcaldia de data 13 de juny de 2018, i es va donar compte al ple en data 31 de juliol de 2019, **no compleix** amb l'objectiu **de la regla de despesa**.

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

a) Per la incorporació de romanents de l'exercici 2017 de:

1. Exp. 03/2018 IR per la partida d'inversió 161.62902 per l'obra nova canonada d'aigua des del Pou al dipòsit d'aigua per import de 32.805,33 euros finançats amb romanent afectat, dels quals acabada l'obra s'han executat un total de 32.805,33 euros.
2. Exp. 01/2018 IR i Exp. 04/2018 IR per la partida d'inversió 1532.61904 per l'obra millora i renovació de serveis i paviments del carrer Sant Cugat per un import total de 442.534,63 euros finançats amb romanent afectat, dels quals s'han executat durant el 2018 400.891,06 euros

b) *Per utilització del Romanent de tresoreria Afectat en el finançament de l'expedient de modificació de pressupost 01/2018 CE per la partida 342.63900 euros finançats amb el romanent de tresoreria afectat pendent d'aplicació provinent del projecte fictici 2014-01 per import de 202.858,39 euros. D'aquesta obra es va aconseguir una subvenció de la Diputació de Girona per 28.000 euros, import que es va ajustar en el càlcul del resultat de la regla del gasto.*

La despesa total executada durant el 2018 de les obres esmentades son de 609.781,29 euros amb un ajust per despeses finançades amb subvencions d'entitats públiques per import de 28.000,00 euros, resultant les despeses totals un cop ajustades de 581.781,29 euros.

De no haver-se dut a terme les inversions aquest Ajuntament hagués donat compliment a la regla de la despesa per un import de de 6.516,34, ates que l'import d'incompliment fou de 575.264,95 euros.

L' Ajuntament de Fornells de la Selva, en conseqüència, ha elaborat un escenari pressupostari que abraça el període 2019 a 2020 on presenta l'any d'origen de l' incompliment (2018) i l'evolució necessària per a aconseguir

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat

AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

una situació de compliment tant de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com de la regla de despesa per a l'exercici 2019 i 2020.

2. FONAMENTS DE DRET

- Llei Orgànica 2/2012, 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.
- Llei 27/2013, 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració Local, la qual afegeix un nou article 116 bis a la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local, del contingut i seguiment del pla econòmic-financer.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 novembre, que modifica l'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Nota informativa sobre la tramitació dels Plans Econòmics i Financers aprovats pels ens local d'11 de novembre de 2014 de Tutela financera.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2019, de data 23 de gener de 2019.

3. ÀMBIT SUBJECTIU :

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

- Entitat local: Ajuntament de Fornells de la Selva

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
 FORNELLS DE LA SELVA

4. CONTINGUT I TRAMITACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER:

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

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

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

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

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

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

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
 www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

- a) Supressió de les competències que exerceixi l'entitat local que siguin diferents de les pròpies o de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per a reduir costos.
- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'entitat local
- d) Racionalització organitzativa.
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediat anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mig de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim previst a la normativa de morositat
- f) Una proposta de fusió amb un municipi limítrof de la mateixa província.

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

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

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

En aquest últim supòsit el pla serà tramès a la corresponent Comunitat Autònoma, la qual serà la responsable de la seva aprovació i seguiment. La Comunitat Autònoma haurà de retre informació al Ministeri d'Hisenda i

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

Administracions Públiques dels esmentats plans i dels resultats del seguiment que efectuï sobre els mateixos.

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

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

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

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

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

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d' 1 d'octubre i mitjançant aquesta modificació s'estableix que la corporació local remetrà el Pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la corporació.

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

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat

AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

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

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

a) Aprovar, en el termini de 15 dies des de que es produeixi l'incompliment, la no disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert.

Aquest acord haurà de detallar les mesures de reducció de despesa corresponents i identificar el crèdit pressupostari afectat, no podent ser revocat durant l'exercici pressupostari en què s'aprovi o fins a l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada en comptes auxiliars, a la qual cosa aquesta informació serà objecte d'un seguiment específic. Així mateix, quan resulti necessari per donar compliment als compromisos de consolidació fiscal amb la Unió Europea, les competències normatives que s'atribueixin a les comunitats autònomes en relació amb els tributs cedits passaran a ser exercides per l'Estat.

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

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

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



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

faran públiques en una setmana. Les mesures proposades seran d'obligat compliment per a l'administració incomplidora.

5. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS I PREVISIONS

5a) Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària liquidació pressupost 2018

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

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

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

En relació a la **liquidació del pressupost** de 2018 aprovada per decret d'alcaldia de data 13 de juny de 2018, i es va donar compte al ple en data 31 de juliol de 2019, per aquesta corporació, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

Liquidació pressupost INGRESSOS (RDN) 2018			Liquidació pressupost DESPESES (ORN) 2018		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CA P	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	1.694.471,15	1	Despeses personal	582.835,90
2	Impostos indirectes	98.758,35	2	Desp. corrents béns i s.	1.067.793,98
3	Taxes i altres ingressos	430.412,01	3	Despeses financeres	0,00
4	Transf. corrents	744.978,90	4	Transf. corrents	399.636,85
5	Ingressos patrimonials	7.295,86	5	Fons contingència	0,00
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	803.029,59
7	Transf. De capital	93.878,48	7	Transf. De capital	92.983,12
TOTAL		3.069.794,75	TOTAL		2.946.240,39

Pel que fa al càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament de l'informe d'intervenció de la **liquidació** de 2018 aprovada, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

A) Drets reconeguts dels capítols 1 a 7	3.069.794,75
B) Obligacions reconegudes/ Previsions despeses dels capítols 1 a 7	2.946.240,39
C) Superàvit no financer (A-B)	123.554,36
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-68.885,59
E) Superàvit de finançament (C +- D)	54.668,77

*En atenció a les dades analitzades de la liquidació del pressupost de 2018, aquesta corporació presenta capacitat de finançament i per tant **SI s' assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.***

*(1)Detall ajustaments SEC 2010 realitzats a la liquidació del pressupost de 2018:

INGRESSOS:

1. Ajustament 1: Ajust per recaptació (veure quadre 1)
2. Ajustament 2: Obligacions per devolució d'ingressos (no hi ha ajustos a fer)
3. Ajustament 3: Meritació d'interessos (no hi ha ajustos a fer)
4. Ajustament 4: Devolució de la PTE (veure quadre 2)
5. Ajustament 5: Notificació liquidació PTE negativa (no hi ha ajustos a fer)

1. Ajust de recaptació					
LIQUIDACIÓ 2018	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2017 (b+c)-a
capítol 1	1.694.471,15	1.563.363,79	76.988,74	1.640.352,53	-54.118,62
capítol 2	98.758,35	81.253,36	406,81	81.660,17	-17.098,18
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	430.412,01	417.489,84	6.964,50	424.454,34	-5.957,67
AJUST PER RECAPTACIÓ					-77.174,47

2. Ajust PTE

	2018
Devolució liquidació PTE 2008	1.612,08
Devolució liquidació PTE 2009	6.676,80
TOTAL AJUST	8.288,88





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

DESPESES:

No hi ha ajustos a fer

TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	-68.885,59
Ajustaments de despeses	0,00
TOTAL	-68.885,59

5b) Anàlisi del compliment de la regla de despesa liquidació pressupost 2018:

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

La taxa de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola està fixada per a 2018 en el 2,4%.

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

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

5b.1) Càlcul del total despesa computable per a 2018

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

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul, tenen com a referència de partida, la liquidació de l'exercici

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

2017 i està composta per les obligacions reconegudes dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2017 LIQUIDACIÓ
	A
1	589.211,77
2	1.049.933,49
3¹	0,00
4	406.760,94
6	236.164,22
7	18.856,37
TOTAL DESP. NO FINANCERA	2.300.926,79
Ajustaments SEC 2010	-205.166,41
TOTAL DESP. computable	2.095.760,38

1. Pel que fa a l'import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2017, aquest ascendeix a **205.166,41 euros**, les quals es detallen a continuació:

SUBVENCIONS DIPUTACIÓ DE GIRONA 2017		IMPORT FINANÇAT	TOTAL
CONCEPTE			
2017-02-OR	19a. Fira de Fornells de la Selva	2.500,00	
2017-02-OR	funcionament llar d'infants c	36.401,16	
2017-03-OR	actuacions en camins rurals i matèria forestal	1.509,35	
2017-28-IN	noves tecnologies	1.409,39	
2017-03-IN	fons cooperació econòmica i cultural PAVIMENTACIÓ VORERES	13.600,00	
2017-04-OR	fons cooperació econòmica i cultural (CULTURAL)	6.087,00	
2017-05-OR	fons cooperació econòmica i cultural - despeses corrents-E.P.	20.894,00	
2017-06-OR	pla a l'acció 2017 - informe seguiment línia 1	450,00	
2016-21-IN	Formació de guals adaptats fase 1	44.200,00	
2017-15-OR	comptabilitat energètica -pla acció 2016 línia 1	950,40	
2015-03-IN	renovació enllumenat públic línia 3 pla acció 2015	9.900,00	
			137.901,30
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA 2017			
2017-07-OR	manteniment dispensari 2017	30.042,62	
2017-08-OR	funcionament Jutjat de pau - 2017	1.650,00	
2017-09-OR	PUOISC manteniment	27.211,98	
			58.904,60
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL GIRONÈS 2017			
2017-10-OR	19a. Fira de Fornells de la Selva	1.000,00	

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

2017-11-OR	escenaris Gironès 2017	591,61	
2017-12-OR	JOVENTUT	500,00	
			2.091,61
	SUBVENCIONS DIPSALUT 2017		
	suport econòmic activitats promoció de la salut 2017		
2017-13-OR	GINNASTICA GENT GRAN	1.755,39	
	suport econòmic actuacions lluita i control plagues		
2017-14-OR	urbanes -2017	2.691,52	
2017_08_IN	finançament despeses inversió consultori local	1.821,99	
			6.268,90
	TOTAL DIPUTACIÓ DE GIRONA I DIPSALUT		144.170,20
	TOTAL GENERALITAT DE CATALUNYA		58.904,60
	TOTAL CONSELL COMARCAL DEL GIRONES		2.091,61
	TOTAL		205.166,41

No hi ha obligacions corresponents a **inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit** de l'exercici anterior durant l'exercici 2017.

Per tant, **el total despesa computable per al 2017**, seria l'import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i l'import de les inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior, donant un import de 2.095.760,38, tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA 2017 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017
	B	A	D
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	205.166,41		
Despesa en Inversions finançament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	205.166,41	2.300.926,79	2.095.760,38





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

5b.2) Càlcul del límit total de despesa computable per a 2018

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

En conseqüència, el total de les despeses no financeres que configuren la base de càlcul per a la liquidació de 2018 està composta per les obligacions reconegudes de despeses dels capítols 1 a 7 i que són les següents:

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA LIQUIDACIÓ 2018
	H
1	582.796,85
2	1.067.793,98
3¹	
4	399.636,85
6	803.029,59
7	92.983,12
TOTAL	2.946.240,39
Ajustaments SEC2010	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	2.946.240,39

1. Pel que fa a l' import de les obligacions reconegudes de despesa finançades amb fons finalistes i transferències d'altres Administracions Públiques, durant l'exercici 2018, aquest ascendeix a **224.916,81 euros**, les quals es detallen a continuació:

	SUBVENCIIONS DIPUTACIO DE GIRONA 2018	IMPORT FINANÇAT	TOTAL
	CONCEPTE		
2018-01-OR	20a. Fira de Fornells de la Selva	2400	
2018-02-OR	funcionament llar d'infants curs 2017-2018	21975,3	
2018-03-OR	fons cooperació econòmica i cultural - sega marges camins rurals	1.000,00	
2018-16-IN	fons cooperació econòmica i cultural - noves tecnologies	1.611,07	
2018-02-IN	fons cooperació econòmica i cultural PAVIMENTACIÓ VORERES	13.600,00	
2018-04-OR	fons cooperació econòmica i cultural (despeses culturals)	10.461,00	

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

2018-05-OR	fons cooperació econòmica i cultural - energia elèctrica E.P.i mant. Jardineria	45.676,00	
2018-25-IN	renovació gespa artificial camp futbol municipal	28.000,00	
2018-06 OR	pla a l'acció 2017 implantació comptabilitat energètica	792,00	
2016-03-IN	pla a l'acció 2016 - substitució punts de llum per led	7.988,00	
			133.503,37
SUBVENCIONS GENERALITAT DE CATALUNYA 2018			
2018-07-OR	manteniment dispensari 2018	15.000,00	
2018-08-OR	funcionament Jutjat de pau - 2018	1.650,00	
2018-03-IN	Pla de camins 2018-2019 - camí públic accés nucli	48.818,95	
2017-24-IN	Utilització àrid reciclat residus construcció	10.054,11	
2018-26-IN	Millora instal·la. abastament aigua potable	4.470,41	
			79.993,47
SUBVENCIONS CONSELL COMARCAL GIRONÈS 2018			
2018-07-OR	20a Fira de Fornells de la Selva	800,00	
2018-08 OR	petits escenaris 2018	398,22	
2018-09-OR	escenaris Gironès 2018	413,32	
2018-10-OR	JOVENTUT- Consell Comarcal	2.300,00	
			3.911,54
SUBVENCIONS DIPSALUT 2018			
2018-11-OR	suport econòmic activitats promoció de la salut 2018 GIMNASTICA GENT GRAN	2820,11	
2018-12-OR	suport econòmic actuacions lluita i control plagues urbanes -2018	2949,27	
2018-13 OR	finançament despeses funcionament ordinari consultori local	1739,05	
			7.508,43
TOTAL			
TOTAL DIPUTACIÓ DE GIRONA I DIPSALUT		141.011,80	
TOTAL GENERALITAT DE CATALUNYA		79.993,47	



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

TOTAL CONSELL COMARCAL	3.911,54
TOTAL	224.916,81

No n'hi ha obligacions per inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior:

Per tant, **el total despesa computable per a 2018**, seria l' import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior donant un import de **2.721.323,58 euros** tal i com es mostra al quadre següent:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	224.916,81		
Despesa en Inversions finançament sostenibles finançades amb RLGT	0,00		
TOTAL	224.916,81	2.946.240,39	2.721.323,58

El total de despesa màxima computable per a 2018 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 2018-1, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2018 en **2,4%**.

En conseqüència, el total de límit de despesa computable per a 2018 és de **2.146.058,63 euros**, tal i com es detalla al quadre següent:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2017	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2017	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2017 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
2.095.760,38	2,4	2.146.058,63	0,00	2.146.058,63



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

Un cop calculat el límit **de despesa computable per a 2018** (2.146.058,63 euros) i el total despesa computable aprovada per a 2018 (2.721.323,58 euros), es desprèn el **INCOMPLIMENT de la regla de despesa** tal i com es mostra al quadre següent:

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE 2018 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY 2018	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2018	
G	J	COMPLEIX	NO COMPLEIX
2.146.058,63	2.721.323,58		-575.264,95

5.c) Informació d'ingressos i despeses, a nivell de capítols, de la liquidació, així com les projeccions pressupostaries d'ingressos i despeses previstes liquidar als exercicis 2019 i 2020

S'Annexa el model PR-1.2 de tutela financera corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la liquidació de 2018, de les previsions de liquidació 2019 i les previsions de liquidació per al 2020 per al compliment dels dos objectius.

Formulari 9 de tutela PR- 1.2 (dades consolidades, encara que només hi hagi una única entitat)

Estat d'ingressos		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
1	Capítol 1	1.694.471	1.435.957	1.437.000
2	Capítol 2	98.758	216.204	100.000
3	Capítol 3	430.412	422.640	415.000
4	Capítol 4	744.979	746.111	746.000
5	Capítol 5	7.296	10.886	7.100
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	0		
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	2.975.916	2.831.799	2.705.100
8	Capítol 6	0	0	0
9	Capítol 7	93.878	175.457	100.000
10	Capítol 8	0		
11	Capítol 9	0		
Estat de despeses		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
12	Capítol 1	582.797	620.612	635.000
13	Capítol 2	1.067.794	1.130.657	1.275.000
14	Capítol 3	0	0	
15	Capítol 4	399.637	448.461	460.000
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	2.050.228	2.199.730	2.370.000

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

17	Capítol 6	803.030	747.120	433.000
18	Capítol 7	92.983	42.511	
19	Capítol 8	0		
20	Capítol 9	0		

Estabilitat pressupostària

21.1	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 – 16 – 17 – 18)	123.554	17.895	2.100
21.2	Ajustaments	-68.886	-2.112	-1.311
21.3	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	54.669	15.782	789

Estat del romanent de tresoreria

22.1	Romanent de tresoreria per a despeses generals	3.712.915		
22.2	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)			

Deute viu

23	Deute viu a llarg termini	0	0	
24	Deute viu a curt termini	0	0	
25	Deute viu avalat a llarg termini	0	0	
26	Deute viu avalat a curt termini	0	0	

Regla de la despesa

27	Límit de la regla de la despesa	2.146.059	2.794.799	2.873.052
28	Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	2.721.324	2.794.798	2.666.157
29	Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	-575.265	2	206.895

Estalvi corrent i resultat pressupostari

30	Estalvi corrent (7 – 16)	925.689	632.068	335.100
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	0	0	0
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 – 31)	925.689	632.068	335.100
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 – 6 – 8 – 9 – 10 – 11)	802.134	614.174	333.000
34	Resultat pressupostari (32 – 33)	123.554	17.895	2.100
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. corrents)			
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	14.873		
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	863.874		
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	151.643		
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	850.659	17.895	2.100

Ràtios financeres

42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	31,11%	22,32%	12,39%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)			
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)			

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	124,77%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $([23 + 24 + 25 + 26] / 7)$ (%)	0,00%	0,00%	0,00%

5c.1) Previsions estimació liquidació exercici 2019

Com es pot observar, les previsions realitzades per a la liquidació de l'exercici 2019 detallades al PR-1.2 de l'apartat b) d'aquest informe, es corresponen a les premisses següents:

- La previsió dels ingressos i despeses per a aquest exercici s'han establert tenint en compte les dades de la darrera liquidació aprovada.

- La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, i pel que fa a les inversions s'ha tingut en compte tant l'import de les inversions inicialment previstes i les possibles modificacions.

A) Previsions pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2019:

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

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

- Impostos directes: S'estabilitza a 2019 l'import de recaptació després de l'efecte de la regularització cadastral.
- Impostos indirectes: Augment significatiu d'un 118,92 % derivat de l'augment de llicències d'obres.
- Taxes i preus públics: Es manté import similar.

2.- Capítol 4: Transferències corrents: Es manté import similar.

3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: Lleuger augment durant el 2019 degut a la concessió de la piscina

4.- Capítol 6: Alienació d' inversions reals: No es preveuen

5.- Capítol 7: Transferències de capital: Augment significatiu d'un 86,90 % degut al reconeixement de drets per subvencions que financen inversions un cop justificada la subvenció concedida.

6.- Capítol 8: Actius financers: No es preveuen

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat

AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

7.- *Capítol 9: Passius financers: No es preveuen.*

B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2019:

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

1.- *Capítol 1: Despeses de personal: Augment d'un 6,49 % degut a la contractació de personal temporal per substitució de personal per baixes laborals de la llar d'infants i l'increment de les retribucions que s'hagin d'aplicar d'acord amb la normativa estatal.*

2.- *Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: Augment significatiu d'un 5,89 % per despeses de manteniment dels edificis i infraestructures del municipi i el nou servei de transports públic per joves i gent gran.*

3.- *Capítol 3: Despeses financeres: No es preveuen*

4.- *Capítol 4: Transferències corrents: Augment significatiu d'un 12,22 % per les transferències per l'increment de nous convenis i increment de serveis amb el Consell Comarcal i el consorci de serveis Socials entre altres.*

5.- *Capítol 6: Inversions reals: Es manté un volum significatiu de les inversions degut a que es finalitzen algunes de les inversions iniciades el 2018 com son el les grades i serveis del camp de futbol per import estimat de 487.000 euros , l'ampliació del pont ventura via del tren per import de 143.571,82 euros, i obres i subministraments previstes en el pressupost 2019 necessàries per el bon funcionament dels serveis (equipament informàtic, mobiliari, maquinaria, projectes i obres de millora)*

6.- *Capítol 7: Transferències de capital: Disminueixen significativament les transferències de capital ja que finalitzen les inversions realitzades per la Diputació de Girona corresponent a les obres del carril bici.*

7.- *Capítol 8: Passius financers: No es preveuen*

8.- *Capítol 9: Passius Financers: No es preveuen*



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA**5c.2) Previsions estimació liquidació exercici 2020**

Com es pot observar a les previsions realitzades estimades per la liquidació de l'exercici 201x+2 detallades al PR-1.2 de l'apartat b) d'aquest informe, aquestes corresponen a les premisses següents:

- La previsió dels ingressos i despeses per a aquest exercici s'han establert tenint en compte les dades de la darrera liquidació aprovada.

- La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, i pel que fa a les inversions s'ha tingut en compte tant l'import de les inversions inicialment previstes i les possibles modificacions.

A) Pel que respecta al pressupost d'ingressos del 2020:

1.- Capítol 1, 2 i 3: Impostos directes, indirectes i taxes i preus públics: S'estabilitzen els ingressos d'aquests capítols.

2.- Capítol 4: Transferències corrents: Es mantenen previsions similars als darrers anys

3.- Capítol 5: Ingressos patrimonials: Es mantenen imports poc significatius respecte al pressupost global.

4.- Capítol 6: Alienació d'inversions reals: No es preveuen

5.- Capítol 7: Transferències de capital: Disminueixen respecte l'any anterior i es situen a nivells de l'exercici 2018

7.- Capítol 8: Actius financers: No es preveuen

8.- Capítol 9: Passius financers: No es preveuen

B) Pel que respecta al pressupost de despeses del 2020:

1.- Capítol 1: Despeses de personal: Es veu incrementant en un 8,96 % respecte el 2018 la despesa de personal degut a : que al igual que el 2019 l'augment es degut a la previsió de contractació de personal temporal per substitució de personal per baixes laborals de la llar d'infants i l'increment de les retribucions que s'hagin d'aplicar d'acord amb la normativa estatal. Si es produeixen. En cas contrari els increments no es produiran.

2.- Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis: Augment significatiu d'un 19,41 % respecte el 2018 derivat de la prestació de nous o millors

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

serveis, manteniments, treballsetc. per despeses de manteniment dels edificis i infraestructures del municipi degut al seu envelliment i les despeses generals del nou edifici de les grades i serveis del camp de futbol municipal.

3.- Capítol 3: Despeses financeres: No es preveuen

4.- Capítol 4: Transferències corrents: lleuger augment derivat a que a l'igual que el 2019 es degut a de l'increment de de nous convenis amb entitats públiques (serveis de medi ambient amb el consell Comarcal, projectes socials amb el consorci Benestar Social, entre altres)

5.- Capítol 6: Inversions reals: Disminueix el nivell d'inversió per situar-se en els valors que hi havia abans de l'incompliment. Es fa una previsió aproximada de les inversions a realitzar que pot variar depenent de les subvencions atorgades per administracions públiques

6.- Capítol 8: Passius financers: No es preveuen

7.- Capítol 9: Passius Financers: No es preveuen.

5d) Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la previsió de liquidació dels exercicis 2019 i 2020:

5d.1) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2019

El càlcul de la capacitat de finançament en l'estimació de la liquidació de 2019 és el següent:

En relació a l'estimació de la liquidació del pressupost de 2019, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

Previsió liquidació PRESSUPOST INGRESSOS (Estimació RD) 2019			Previsió liquidació PRESSUPOST DESPESES (Estimació OR) 2019		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	1.435.957,05	1	Despeses personal	620.611,81
2	Impostos indirectes	216.204,40	2	Desp. corrents béns i s.	1.130.657,26
3	Taxes i altres	422.639,94	3	Despeses financeres	0,00

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

	ingressos				
4	Transf. corrents	746.111,16	4	Transf. corrents	448.461,38
5	Ingressos patrimonials	10.886,29	5	Fons contingència	0,00
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	747.120,03
7	Transf. De capital	175.457,28	7	Transf. De capital	42.510,96
TOTAL		3.007.256,12	TOTAL		2.989.361,44

Pel que fa al càlcul de la capacitat i/o necessitat resultant, aquesta s'ha calculat com a continuació s'indica:

A) Estimació RD dels capítols 1 a 7	3.007.256,12
B) Estimació OR dels capítols 1 a 7	2.989.361,44
C) Superàvit no financer (A-B)	17.894,68
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-2.112,46
E) Superàvit(+) de finançament (C +- D)	15.782,22

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** per a l'exercici **2019**

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

INGRESSOS:

1.Ajustament 1: Ajust per recaptació

LIQUIDACIÓ 2019	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2018 (b+c)-a
capítol 1	1.435.957,05	1.356.400,58	59.525,80	1.415.926,38	-20.030,67
capítol 2	216.204,40	205.000,00	17.677,64	222.677,64	6.473,24
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	422.639,94	414.804,70	10.991,33	425.796,03	3.156,09

AJUST PER RECAPTACIÓ	-10.401,34
-----------------------------	-------------------





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

2. Ajustament 2: Devolució de la PTE

2. Ajust PTE

	2019
Devolució liquidació PTE 2008	1.612,08
Devolució liquidació PTE 2009	6.676,80
Devolució liquidació PTE 2011	
Devolució liquidació PTE 2013	
Devolució liquidació PTE 2014	
Devolució liquidació PTE 2015	
Devolució liquidació PTE 2016	
Devolució liquidació PTE 2017	
TOTAL AJUST	8.288,88

DESPESES:

No es preveuen ajustaments

TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	-2.112,46
Ajustaments de despeses	0,00
TOTAL	-2.112,46

5d 2) Anàlisi i causes del compliment de l'estabilitat pressupostària a l'exercici 2019:

Els ingressos són suficients per atendre les despeses.

5d 3) Compliment de la regla de la despesa a 2019:

c2.1 Límit total de despesa no financera computable de l'exercici 2019

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2018	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
2.721.323,58	2,7	2.794.799,32	0,00	2.794.799,32





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

c2.2) Límit màxim de despesa no financera computable en previsió liquidació 2019

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	194.563,78		
Despesa en Inversions finançament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	194.563,78	2.989.361,44	2.794.797,66

Compliment de la regla de la despesa 2019

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY 2019	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA LIQUIDACIÓ ANY 2019	
G	J	COMPLEIX	NO COMPLEIX
2.794.799,32	2.794.797,66	1,66	

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2019 donat que la despesa prevista liquidar a 201X+1 supera/no supera el límit màxim:

Límit màxim despesa no financera per 2018:	2.794.799,32
- Despesa no financera prevista 2019:	2.794.797,66
	(+/-) 1,66

5d 4) Anàlisi del compliment de la regla de despesa a l'exercici 2019:

La despesa prevista per 2019 no supera el límit màxim degut a la reducció de la inversió.

5d 5) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a 2020

El càlcul de la capacitat de finançament en la previsió de la liquidació del pressupost de 2020 és el següent:

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

En relació a l'estimació de la liquidació de 2020, els ingressos i despeses dels capítols 1 a 7, respectivament és el detallat a continuació:

PRESSUPOST INGRESSOS (ESTIMACIÓ RDN) 201X+2			PRESSUPOST DESPESES (ESTIMACIÓ ORN) 201X+2		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	1.437.000,00	1	Despeses personal	635.000,00
2	Impostos indirectes	100.000,00	2	Desp. corrents béns i s.	1.275.000,00
3	Taxes i altres ingressos	415.000,00	3	Despeses financeres	0,00
4	Transf. corrents	746.000,00	4	Transf. corrents	460.000,00
5	Ingressos patrimonials	7.100,00	5	Fons contingència	0,00
6	Alienació d'inv. reals	0,00	6	Inversions reals	433.000,00
7	Transf. De capital	100.000,00	7	Transf. De capital	0,00
TOTAL		2.805.100,00	TOTAL		2.803.000,00

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

A) Estimació RD dels capítols 1 a 7	2.805.100,00
B) Estimació OR dels capítols 1 a 7	2.803.000,00
C) Superàvit no financer (A-B)	2.100,00
D) +/- Ajustaments SEC 2010 *(1)	-1.311,12
E) Superàvit(+) de finançament (C +- D)	788,88

De la previsió realitzada es desprèn el **COMPLIMENT** de l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** per a l'exercici **2020**.

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

INGRESSOS:

1. Ajustament 1: Ajust per recaptació

LIQUIDACIÓ 2020	RD corrent (a)	I corrent (b)	I tancats (c)	total cobrats (b+c)	ajust 2019 (b+c)-a
capítol 1	1.437.000,00	1.356.400,00	60.000,00	1.416.400,00	-20.600,00
capítol 2	100.000,00	90.000,00	25.000,00	115.000,00	15.000,00
capítol 3 (sense CCEE ni QQUU)	415.000,00	400.000,00	11.000,00	411.000,00	-4.000,00

AJUST PER RECAPTACIÓ	-9.600,00
---------------------------------	------------------

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

2. Ajustament 2: Devolució de la PTE

	2020
Devolució liquidació PTE 2008	1.612,08
Devolució liquidació PTE 2009	6.676,80
TOTAL AJUST	8.288,88

DESPESES:

No es preveuen ajustos

TOTAL AJUSTAMENTS PER LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajustaments d'ingressos	1.311,12
Ajustaments de despeses	0,00
TOTAL	1.311,12

5d 6) Compliment de la regla de despesa per a l'exercici 2020:

c4.1) El límit màxim de despesa computable per a 201x+2 és el resultat d'aplicar al total despesa computable per a 201X+1, la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, la qual està fixada per a l'exercici 2020 en **2,8%**. (acord de consell de ministres de 03/07/2017 2018 2,4% 2019 2,7% i 2020 2,8%)

TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2019	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2019	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2020 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
2.794.797,66	2,8	2.873.051,99	0,00	2.873.051,99

c4.2) Límit màxim de la despesa no financera computable per a previsió liquidació de l'exercici 2020

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
	I	H	J = H - I
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres	136.842,89		

C/ Antoni Gaudí, 45 – Tel 972 47 61 63 – Fax 972 47 65 31 - 17458 FORNELLS DE LA SELVA (Gironès)
www.fornellsdelaselva.cat - E-mail: ajuntament@fornellsdelaselva.cat



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

AP			
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	136.842,89	2.803.000,00	2.666.157,11

En conseqüència **SI es COMPLEIX la regla de la despesa** per a l'exercici 2020 donat que la despesa prevista liquidar a 2020 no supera el límit màxim:

Límit màxim despesa no financera per 2019: 2.873.051,99
 - Despesa no financera prevista 2020: 2.666.157,11
 206.894,88

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

A continuació es mostren les mesures i els càlculs realitzats per tal de donar compliment en el pressupost de l'exercici 2020 dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa:

- Per la vessant de les despeses:
 - a) **Reducció** de les despeses del capítol 6 d'inversions.
- Per la vessant dels ingressos:
 - a) **Es consoliden** els ingressos corrents dels capítols 1 a 4

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

7. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA ACTUAL

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

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de producte interior brut local,





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

resultant d' aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del Text Refós Llei Hisendes Locals per al nou endeutament.

L'endeutament de l'ajuntament de Fornells de la Selva per a aquest període és 0.

No es preveu endeutament d'aquesta corporació durant el període 2018-2019-2020.

7.2) Altres indicadors de solvència i liquiditat:

7.2 1) Estalvi net liquidat a 2018

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

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2018, el qual és positiu:

+ Ingressos corrents (cap. 1 a 5 – contribucions especials /quotes d'urbanització- ingressos no recurrents)	
+ total ingressos cap 1 a 5	+ 2.975.916,27
- Ingressos per contribucions especials/Q urbanització	- 0,00
- Ingressos no recurrents	- 0,00
TOTAL INGRESSOS AJUSTATS CAP 1 A 5)	2.975.916,27
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4).....	- 2.050.227,68
ESTALVI NET BRUT	925.688,59
- Anualitat teòrica	0,00
ESTALVI NET PREVI	925.688,59
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4)...	0,00
ESTALVI NET AJUSTAT.....	+925.688,59

(1) Càlcul de les ràtios legals

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





AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

Previsió de l'estalvi net i l'estalvi corrent per al període 2018-2020:

Durant el període de vigència del PEF tant l'estalvi net com l'estalvi corrent es mantenen en valors positius.

7.2 2) Romanent de tresoreria per a despeses generals 2018

El romanent de tresoreria per a despeses generals a la data de tancament de l'exercici ha de tenir signe positiu.

De les dades liquidades es desprèn que aquest és positiu per a l'exercici 2018 per import de **3.712.915,14** euros.

+D'operacions no pressupostàries	21.116,80
- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	
AL FINAL DE L'EXERCICI	379.213,87
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	250.650,31
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	8.998,13
D'altres operacions no pressupostàries	119.565,43
+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA	
A FINALS DE L'EXERCICI	5.671.964,82
= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL:	5.786.356,65
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES	1.813.103,00
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT (provisió per deteriorament de crèdits)	260.338,51

ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS 3.712.915,14

En atenció a l'art. 32 de la LO 2/2012, en el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, Comunitat autònomes i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum de l'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute.

A efectes del previst en aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del procediment de dèficit excessiu tal i com es defineix en la normativa europea.

Pel que fa a aquesta corporació al 2018 de la liquidació del mateix s'obté un **superàvit** per import de **54.668,77 euros** i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu de 3.712.915,14 euros.

7.2 3) Període mitjà de pagament a proveïdors

SIGNATURES

1.- Sònia Gràcia Xuclà - DNI 40333781S (SIG) (Alcaldessa), 25/11/2019 13:09



AJUNTAMENT DE
FORNELLS DE LA SELVA

El període mitjà de pagament a proveïdors no ha de superar el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat.

El període de pagament s'ha de calcular per a les operacions comercials a què es refereix l'article 3 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Pel que fa al còmput del termini, amb caràcter general, el reconeixement de l'obligació s'ha de produir en un termini màxim de 30 dies des de la recepció de la factura en el registre d'entrada i el pagament s'ha de produir en un termini màxim de 30 dies des de la data del reconeixement de l'obligació.

Pel que fa al període mig de pagament a proveïdors de les AAPP segons la metodologia del RD 635/2014, enviat al MINHAP i corresponent al 4t trimestre de 2018 es de 7,22 dies, el 1r trimestre de 2019 es de 16,86 dies, el del segon trimestre de 2019 es de 8,87 dies i el tercer trimestre de 6,88 dies.

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

A Fornells de la Selva

L'Alcaldessa,

Sònia Gràcia Xuclà
Signat electrònicament

