

# PLA ECONÒMIC FINANCER PER INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA EN LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2017

## 1.- INTRODUCCIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix, per a les entitats Locals, l'obligació que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'esmentada normativa, es realitzaran en un marc de «estabilitat pressupostària», coherent amb la normativa europea.

S'entendrà per estabilitat pressupostària, la situació d'equilibri o superàvit estructural. Conforme estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per la qual cosa hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. La taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa serà publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, conforme l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

S'haurà de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

D'acord a l'establert en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el seu article 21, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Ajuntament ha de formular un pla econòmic financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

Atès que de l'informe d'intervenció emès a l'expedient de liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'Ajuntament de Palafrugell i els seus ens dependents, del qual es va donar coneixement al Ple de l'Ajuntament en la sessió ordinària de data 27 de febrer de 2018, es desprèn que la liquidació dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del deute públic però no de la regla de la despesa i en aquest sentit es manifesta el següent:

“Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import

dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius. En concret, el 2 de desembre de 2016, el Consell de Ministres va acordar per al conjunt de les AAPP, conjuntament amb els objectius de dèficit públic (0%) i de deute públic (3,4% del PIB) per al període 2017-2019 per a les EELL, la regla de despesa per als pressupostos del 2017, 2018 i 2019 amb un percentatge de 2,1%, 2,3% i 2,5% respectivament. (posteriorment el consell de ministres de 7 de juliol de 2017 va modificar els percentatges pels exercicis 2018 i 2019) .En conseqüència el percentatge a aplicar en la liquidació del pressupost 2017 és del 2,1% respecte la liquidació de l'exercici 2016.

D'acord amb el càlcul de la despesa computable establert a l'apartat 2n de l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, el resultat per les entitats classificades com administració pública (Ajuntament, INE, IPEP, Museu del Suro i Fundació Palafrugell Gent Gran) seria el següent:

	LIQUIDACIÓ 2016	LIQUIDACIÓ 2017
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos	38.347.013,31	41.812.703,43
Ajust interessos	-309.900,13	-281.416,02
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	38.037.113,18	41.531.287,41
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-219.550,50	-222.966,05
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)		0
(+/-) Ejecución de Aavales		0,00
(+) Aportaciones de capital		0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto		0,00
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas		0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		0,00
(+/-) Arrendamiento financiero		17.220,24
(+) Préstamos		0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012		0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)		0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		0,00
(+/-) Otros (Especificar) (5)		0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	37.817.562,68	41.325.541,60
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-1.871.614,44	-1.876.502,35
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas		0,00
Unión Europea	-66.488,75	-17.869,12
Estado	0,00	0,00
Comunidad Autonoma	-2.219.001,93	-1.863.105,74
Diputaciones	-563.330,66	-537.326,92
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00	0,00
Total de Gasto computable del ejercicio	33.097.126,90	37.030.737,47
(-)Augments de la recaptació per canvis normatius	0,00	0,00
(+)Disminucions de la recaptació per canvis normatius	0,00	0,00
Total despesa computable ajustada	33.097.126,90	37.030.737,47
obligacions reconegudes per IFS (DA 6ª LO 2/2012)	70.555,16	709.807,79

Total gasto computable ajustat	33.026.571,74	36.320.929,68
--------------------------------	---------------	---------------

A la vista del resultat obtingut es comprova que la variació de la despesa computable ajustada supera el límit del 2,1% permès pel 2017.”

El Pla Econòmic financer contindrà com a mínim la següent informació:

a. Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, si escau, de l'incompliment de la regla de despesa

b. Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.

c. la descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapresupostaris en els quals es comptabilitzaran.

d. Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions.

e. un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius i en cas d'estar culpables en Procediment de Dèficit Excessiu de la Unió Europea o d'altres mecanismes de supervisió europeus, el pla haurà d'incloure qualsevol altra informació exigida.

## 2.- CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA.

Per tal d'analitzar les causes de l'incompliment de l'objectiu de compliment de la regla de la despesa, tal com s'estableix a la Llei orgànica 2/2012, cal distingir entre les unitats que han de donar compliment a nivell consolidat d'aquests objectius i que es corresponen a les unitats classificades com Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, que són l'Ajuntament de Palafrugell, Institut Municipal d'Esports, Institut de Promoció Econòmica i Patronat del Museu del Suro i Fundació Palafrugell Gent Gran, de la resta d'entitats dependents que no s'inclouen al sector administracions públiques.

En aquest sentit es comprova que si es desglossa la despesa computable en la liquidació 2017 respecte el límit màxim que havia de tenir la despesa computable per donar compliment a l'objectiu de la regla de la despesa, que suposava un augment del 2,1% respecte l'any 2016, l'ens que ha causat l'incompliment ha estat l'Ajuntament de Palafrugell tal com es mostra en la següent graella:

Ens	Gasto computable liquidación 2016:	Tasa referencia 2017	Límite regla gasto 2017	Gasto computable liquidación 2017	Cumplimiento/ incumplimiento regla gasto
F. Privada Palafrugell Gent Gran	4.884.370,00	4.986.941,77	4.986.941,77	4.844.203,27	142.738,50
Palafrugell	26.707.144,83	27.267.994,87	27.267.994,87	30.149.577,64	-2.881.582,77
O. Aut. Inst. Promoció Econòmica i	377.286,81	385.209,83	385.209,83	368.936,73	16.273,10

Desenvolupament Local					
P. Museu	214.341,40	218.842,57	218.842,57	188.240,45	30.602,12
P. d'Esports	843.428,70	861.140,70	861.140,70	769.971,59	91.169,11
Total	33.026.571,74	33.720.129,75	33.720.129,75	36.320.929,68	-2.600.799,94

El càlcul del compliment de l'objectiu de la regla de la despesa corresponent exclusivament a l'ens Ajuntament de Palafrugell, demostra que l'incompliment es deu a l'augment de la despesa no financera reconeguda a l'exercici 2017 respecte l'any 2016, sense que els ajustos efectuats, d'acord amb Guia per a la determinació de la Regla de Despesa publicat per la IGAE, siguin significatius per modificar el compliment o incompliment de l'objectiu. En el següent quadre es verifica que l'augment de la despesa no financera (caps 1 a 7 despeses) és la rúbrica que justifica l'augment final de la despesa computable i per tant l'incompliment no es deu a cap dels ajustos a efectuar.

	LIQUIDACIÓ 2016	LIQUIDACIÓ 2017
Suma capítols 1 a 7 de despeses	31.584.336,68	35.268.016,79
Ajust interessos	-96.989,80	-74.925,15
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos (2) SENSE INTERESSOS	31.487.346,88	35.193.091,64
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC		
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-219.550,50	-222.966,05
(+/-) Arrendamiento financiero		17.220,24
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	31.267.796,38	34.987.345,83
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-1.871.614,44	-1.876.502,35
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas		
Unión Europea	-66.488,75	-17.869,12
Estado	0,00	0,00
Comunidad Autonoma	-2.107.723,84	-1.783.740,23
Diputaciones	-444.269,36	-449.848,70
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
Total de Gasto computable del ejercicio	26.777.699,99	30.859.385,43
IFS	70.555,16	709.807,79
Total de Gasto computable del ejercicio ajustado	26.707.144,83	30.149.577,64

L'anàlisi detallat de l'evolució de la despesa no financera entre els exercicis 2017 i 2016, demostra que les despeses corrents (capítols 1 a 4) presenta una evolució ajustada al límit d'evolució de la despesa computable per l'exercici 2017 i en canvi les despeses de capital (capítols 6 i 7) tenen un augment percentual superior al 100% i per tant provoquen que el global l'augment de les despeses no financeres es situï per sobre del límit previst d'augment de la despesa no financera.

Capítol	Descripció	Obligacions netes 2017	Obligacions netes 2016	Augment %
1	Despeses de personal	11.180.651,74	11.226.087,82	-0,40%
2	Despeses en bens corrents i serveis	15.720.132,96	14.955.173,55	5,12%
3	Despeses financeres	93.799,86	96.989,80	-3,29%

4	Transferències corrents	2.219.395,79	2.334.184,57	-4,92%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>29.213.980,35</b>	<b>28.612.435,74</b>	<b>2,10%</b>
6	Inversions reals	5.318.363,84	2.310.951,03	130,14%
7	Transferències de capital	735.672,60	660.949,91	11,31%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>6.054.036,44</b>	<b>2.971.900,94</b>	<b>103,71%</b>
	<b>Total despeses no financeres</b>	<b>35.268.016,79</b>	<b>31.584.336,68</b>	<b>11,66%</b>

En el següent quadre es presenta el detall a nivell d'aplicacions de les despeses de capítol 6 i 7 de l'exercici 2017 i 2016 .

Org	Prog	Eco	Descripció	Obligacions netes 2017	Obligacions netes 2016	Diferència
10	3360	78000	Conveni subvenció capital obres parroquia	5.000,00	5.000,00	0,00
11	9200	62500	Mobiliari serveis generals	15.037,37	18.352,60	-3.315,23
11	9200	62600	Projecte gestió expedients	0,00	5.737,58	-5.737,58
11	9200	63200	Obres rehab. i millora immobles corporació	60.374,12	43.661,94	16.712,18
12	9200	62600	Equipament informàtic	86.706,93	82.040,44	4.666,49
20	1522	61908	Millora urbana carrer carrilet anualitat 2017 (1/3)	9.075,00	27.225,00	-18.150,00
20	1522	78001	Subvencions inversions ascensors i edificis pla barris	437.339,27	327.100,22	110.239,05
20	2310	62500	Dotació equipament local social sauleda	24.679,21	0,00	24.679,21
20	2310	63201	Inversió millora i ampliació local social sauleda	270.925,67	80.385,49	190.540,18
21	1500	61901	Obres carrer quatre cases.	101.500,00	0,00	101.500,00
21	1500	61903	Inversió passeig llafranc	1.090.436,06	70.669,29	1.019.766,77
21	1500	61904	Execució actuacions pla mobilitat urbana	49.668,23	13.887,18	35.781,05
21	1500	61905	Milliores urbanes - pla de qualitat urbana	178.784,28	391.527,38	-212.743,10
21	1500	61907	Ampliació vorera carrer torres jonama	51.252,12	0,00	51.252,12
21	1500	61909	Inversions camins de ronda	30.849,02	20.527,65	10.321,37
21	1500	61910	Despeses urbanització sector pmu 4.8 chopitea	345.789,32	129.175,47	216.613,85
21	1500	61911	Despeses urbanització pmu 3.1 riera de llafranc	149.335,64	0,00	149.335,64
21	1500	61923	Despeses urbanització sector sud 1.12 brugueres ii	529.679,44	8.492,90	521.186,54
21	1500	61943	Execució obres recollida aigües sector fanga	5.436,91	0,00	5.436,91
21	1500	61945	Memoria arranjamnt camí peatonal acces aigua gelida	0,00	4.765,22	-4.765,22
21	1500	61947	Tancament anella circumval.lació	491.372,24	198.875,20	292.497,04
21	1500	61948	Expropiacions terrenys per anella circumval.lació	11.602,50	63.472,61	-51.870,11
21	1500	68201	Obra coberta finca carrer ample	65.259,65	0,00	65.259,65
21	1510	61000	Adquisició de patrimoni	70.000,00	3.239,08	66.760,92
21	1510	62202	Millora local social la punxa	0,00	52.848,12	-52.848,12
21	1510	62203	Rehabilitació edifici energia	208,12	10.920,81	-10.712,69
21	1510	64000	Planols i projectes tècnics	104.574,86	100.006,09	4.568,77
21	1510	64002	Projectes tècnics desenvolupament poum	4.598,00	14.741,50	-10.143,50
21	1510	78001	Subvenció conveni vimar obres	0,00	13.113,05	-13.113,05
21	1532	61913	Inversions finançament sostenibles passeig llafranc	287.230,80	20.605,16	266.625,64

21	1610	62300	Millora xarxa subministrament aigua	233.235,13	49.950,00	183.285,13
21	1610	62301	Canvi canonada aigua garcia lorca	69.255,37	0,00	69.255,37
21	1610	62302	Obra xarxa aigua cami ronda tamariu a calella	29.891,87	0,00	29.891,87
21	1610	62303	Obra xarxa aigua carrer bailen i marçal de la trinzeria	78.492,93	0,00	78.492,93
21	1640	61901	Millores accessos cementiri llofriu	0,00	19.347,90	-19.347,90
21	1650	61904	Obres reposicio enllumenta public fase xi	59.523,57	0,00	59.523,57
21	3360	63200	Rehabilitacio immoble llar infants santa teresa	36.300,00	0,00	36.300,00
21	9200	61900	Inversio installacio fibra optica	22.704,44	0,00	22.704,44
32	4300	63000	Inversio per reforma mercat municipal	6.245,42	0,00	6.245,42
32	4300	77001	Subvencions activitats economiques	0,00	19.403,31	-19.403,31
33	3200	61900	Millores edificis ensenyament	44.655,68	91.889,32	-47.233,64
33	3200	62500	Mobiliari educacio	349,67	0,00	349,67
33	3200	78000	Subvenció capital ies baix emporda	5.000,00	10.000,00	-5.000,00
33	3200	78001	Subvenció capital ies frederic marti carreras	5.000,00	0,00	5.000,00
34	3200	63200	Inversions llar infants	11.242,11	22.536,82	-11.294,71
41	3300	78000	Subvencio adquisicio vehicle coffena	0,00	3.000,00	-3.000,00
42	3330	62500	Adquisicio mobiliari nova seu museu del suro	0,00	2.859,23	-2.859,23
42	3330	62900	Inversio projecte suberografia museu del suru	0,00	4.275,00	-4.275,00
42	3330	63201	Projecte centre interpretacio st. Sebastia	58.298,31	34.256,26	24.042,05
42	3330	63300	Millora grup extincio incendis museu del suro	0,00	11.066,26	-11.066,26
43	4910	63200	Inversions millora edifici radio	1.331,00	17.309,44	-15.978,44
44	3321	62200	Projecte sala polivalent biblioteca	2.571,25	0,00	2.571,25
46	3330	62700	Equipament teatre municipal	1.017,55	0,00	1.017,55
46	3340	62500	Substitucio butaques teatre municipal	0,00	68.720,98	-68.720,98
46	3340	62700	Equipament teatre municipal	0,00	9.732,49	-9.732,49
51	3120	78000	Transferencia amortitzacio prestec palafrugell gent gran	283.333,33	283.333,33	0,00
52	2110	62700	Inversio projecte horts comunitaris	1.064,80	37.503,65	-36.438,85
61	3400	61900	Arranjament pista skate	0,00	6.407,63	-6.407,63
62	3400	63200	Impermeabilitzacio sostre pavello	0,00	34.916,79	-34.916,79
62	3410	62204	Inversions pistes de padel	55.960,48	0,00	55.960,48
62	3410	63203	Ampliacio pavello hoquei	193.985,86	0,00	193.985,86
62	4250	62701	Inversions millora energetica instal·lacions esportives	0,00	23.522,40	-23.522,40
62	9330	63200	Millora edifici poliesportiu municipal	24.262,92	0,00	24.262,92
71	1500	62300	Mobiliari urba	46.393,32	72.792,56	-26.399,24
71	1500	62302	Execucio pla senyalitzacio	0,00	4.818,96	-4.818,96
71	1532	61901	Millora via publica area de serveis	20.208,31	51.819,79	-31.611,48
71	1532	61902	Inversions en senyalització viària	1.944,45	7.818,17	-5.873,72
71	1640	62201	Obres millora cementiri municipal	0,00	14.036,00	-14.036,00
71	1650	61900	Millores enllumenat	86.430,19	108.848,65	-22.418,46
71	1650	61903	Inversio fase x (bis) enllumenat public	0,00	120.272,79	-120.272,79
72	1621	62301	Inversions servei recollida form	2.262,32	0,00	2.262,32

72	1621	62500	Inversions recollida form	17.604,45	0,00	17.604,45
72	1621	63300	Inversio servei recollida	7.333,73	0,00	7.333,73
72	1700	61900	Inversio recuperacio espais naturals	8.797,91	0,00	8.797,91
72	1700	62200	Inversions energies renovables i estalvi energètic immobles	99.156,87	80.443,86	18.713,01
81	1300	62301	Adquisicio armlles antibales policia	0,00	2.904,00	-2.904,00
81	1300	62401	Adquisició motocicletes policia local	0,00	17.667,79	-17.667,79
81	1300	62500	Equipament comisaria	0,00	2.617,47	-2.617,47
81	1300	63200	Obres de millora comissaria policia	0,00	2.750,33	-2.750,33
81	1320	62301	Adquisicio armlles antibales policia	23.812,80	0,00	23.812,80
81	1320	62500	Equipament comisaria	4.690,78	0,00	4.690,78
81	1320	64800	Adquisicio equips radiotransmissio	306,65	0,00	306,65
81	1330	62300	Adquisicio etilometre policia	0,00	2.154,41	-2.154,41
81	1330	63202	Inversio senyalitzacio vertical policia local	0,00	26.555,37	-26.555,37
81	1330	63300	Adquisicio noves pda + impressora	2.758,80	0,00	2.758,80
81	1340	63202	Inversio i senyalitzacio vertical policia local	31.899,41	0,00	31.899,41
			Total	6.054.036,44	2.971.900,94	3.082.135,50

De l'ànàlisi de l'anterior quadre es deriven les principals causes de l'augment de la despesa de capital que ha suposat l'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa i que són les següents:

#### a.- Plurianualitats

Dos de les principals inversions executades durant l'exercici 2017, Inversió passeig Llafranc i Tancament anella circumval·lació, corresponen a inversions plurianuals que segons l'acord del Plenari d'aprovació de la plurianualitat s'havien d'executar entre els exercicis 2016 i 2017. En totes dues inversions i degut al ritme d'execució el percentatge de despesa efectivament reconeguda durant l'exercici 2017 ha excedit amb escreix del percentatge previst pel 2017 en l'acord de plurianualitat, i per tant el total de despesa reconeguda al 2017 és superior al previst.

Org	Prog	Eco	Descripció	Obligacions netes 2017	Obligacions netes 2016
21	1500	61903	INVERSIO PASSEIG LLAFRANC	1.090.436,06	70.669,29
			% obligació reconeguda per exercici	94,00%	6,00%
			% obligació reconeguda previst acord plurianualitat	70,84%	29,16%
21	1500	61947	TANCAMENT ANELLA CIRCUMVAL·LACIO	491.372,24	198.875,20
			% obligació reconeguda per exercici	71,00%	29,00%
			% obligació reconeguda previst acord plurianualitat	32,64%	67,36%

A més cal tenir en compte que totes dues obres s'han finançat majoritàriament amb ingressos propis sense incloure ingressos per venda de terrenys, en concret les obres d'inversió del Passeig de Llafranc presenta un percentatge d'ingressos propis (endeutament i ingressos corrents) sense incloure ingressos per venda de terrenys del 78,61% i les obres del Tancament anella circumval·lació del 63,80%, i per tant l'ajust

per ingressos per venda de terrenys o despesa finançada amb subvencions d'altres administracions és molt inferior a la despesa realitzada.

b.- Projectes d'urbanització desenvolupats pel sistema cooperació.

Durant l'exercici 2017 s'han executat 1.024.804,40 euros en despeses per urbanització de diferents sectors pel sistema de cooperació on són els propietaris del sector els que han de pagar la totalitat de les despeses mitjançant la liquidació de quotes urbanístiques, que tenen el seu reflex en el pressupost d'ingressos. Aquestes despeses si bé no han de suposar dèficit per l'administració sí que afecten de manera directa a l'incompliment de la regla de la despesa.

Org	Prog	Eco	Descripció	Obligacions netes 2017	Obligacions netes 2016
21	1500	61910	Despeses urbanització sector pmu 4.8 chopitea	345.789,32	129.175,47
21	1500	61911	Despeses urbanització pmu 3.1 riera de llafranc	149.335,64	0,00
21	1500	61923	Despeses urbanització sector sud 1.12 bruguera ii	529.679,44	8.492,90
			Total	1.024.804,40	137.668,37

### 3.- PREVISIONS D'INGRESSOS I DESPESES

Pels exercicis 2018 i 2019 es preveu mantenir la despesa no financera de l'Ajuntament dins dels límits d'increment establerts per la despesa computable per tal de donar compliment a la regla de la despesa i a l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Per tal d'aconseguir aquest objectiu es necessari continuar, tal com ja s'ha fet en els darrers exercicis, el rigor en l'evolució de la despesa corrent . Aquest rigor ha de servir per tal que es pugui disminuir en totes les aplicacions que siguin reduïbles sense perturbació dels serveis públics essencials de la població . Per a les aplicacions de capital es preveu mantenir un nivell de despeses de capital anual a nivell consolidat que superi els 4.500.000 d'euros amb una evolució que sigui sostenible per l'hisenda municipal.

La determinació concreta per l'any 2018 de la previsió d'ingressos i despeses del Pressupost de l'Ajuntament i la resta d'ens categoritzats com administració pública són les que figuren en el Pressupost definitiu aprovat en les quanties reflexades en els estats de despeses i ingressos i que amb la seva aprovació en situació d'equilibri pressupostari i en compliment dels principis d'estabilitat, sostenibilitat dona compliment a l'objectiu de la regla de la despesa de l'any 2018 (2,4%).

Per l'exercici 2019 i d'acord amb les previsions del marc pressupostari a mig termini i en relació als ingressos i com efecte del control en la despesa corrent no es preveu que s'hagi de modificar les ordenances fiscals amb increments superiors a les previsions d'evolució de l'IPC de Catalunya . Per altra part l'aplicació, i en relació al principal ingrés de l'Ajuntament que és l' Impost sobre Béns Immobles , en el padró 2019 del procediment d'actualització dels valors cadastrals efectuat durant l'any 2018 ha de contribuir a que la variació dels tipus tributaris no superi la previsió de variació de l'IPC de Catalunya.

En relació al deute públic, i a la vista del nivell d'endeutament que presenta l'Ajuntament de Palafrugell i la resta d'ens inclosos en el sector AA.PP a nivell consolidat amb un rati de deute viu a llarg termini en relació als ingressos corrents inferior al 40%, es preveu mantenir aquest nivell per l'any 2019 amb l'objectiu de no



augmentar la càrrega financera de l'Ajuntament i a la vegada no reduir el nivell d'inversions del municipi.

Una vegada elaborat el pressupost en termes consolidats de l'exercici 2018 les projeccions de despesa per l'any 2019 s'han efectuat en base a la taxa mitjana de creixement dels capítols de despesa de l'exercici anterior ponderada per la variació prevista d'IPC català (2%), amb les següents excepcions:

- Capítol 1. S'ha aplicat un coeficient del 50% atès que per la l'exercici 2018 la previsió inicial recull tant l'augment de sous del 2017 al 2018 com el creixement de sous aprovats al 2017 i que no constaven recollits a les previsions inicials dels 2017 i per tant s'ha considerat que el percentatge de creixement del 2018 respecte el 2017 no és aplicable per exercicis futurs
- Capítol 6. Es preveu que el ritme d'increment sigui idèntic al ritme de creixement dels ingressos per endeutament.
- Capítol 7. Es preveu un increment respecte exercicis anteriors degut a l'execució dels projectes xarxa de Calor i museografia del museu del Suro que seran executats directament per la Diputació de Girona amb una aportació de recursos per part de l'Ajuntament de Palafrugell i dels fons europeus FEDER.

En base a les anterior consideracions les taxes mitjanes de creixement per capítols que s'han utilitzat per les projeccions pel 2019 presenten el següent detall:

Despeses		
Capítol 1	Despesa de personal	1,47%
Capítol 2	Béns corrents i serveis	2,17%
Capítol 3	Despeses financeres	-2,38%
Capítol 4	Transferències corrents	1,25%
Capítol 6	Inversions reals	0,14%
Capítol 7	Transferències de capital	17,42%
Capítol 8	Actius financers	2,50%
Capítol 9	Passius financers	0,27%

D'igual manera, ja elaborat el pressupost en termes consolidats de l'exercici 2018, les projeccions d'ingressos per l'exercici 2019 s'han efectuat en base a la taxa mitjana de creixement dels capítols d'ingressos per exercicis anteriors corregides amb la variació d'IPC català prevista (2%), amb la següent excepció.

- Capítol 6. Atès que hi ha hagut una reducció molt important al 2018 respecte al 2017 i aquesta reducció no s'ha de veure projectada per futurs exercicis, en aquest capítol només s'ha considerat la variació d'IPC.

En base a les anterior consideracions les taxes mitjanes de creixement per capítols que s'han utilitzat per l'exercici 2019 presenten el següent detall:

Ingressos		
Capítol 1	Impostos directes	2,38%
Capítol 2	Impostos indirectes	1,18%
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	1,04%

Capítol 4	Transferències corrents	4,12%
Capítol 5	Ingressos patrimonials	-0,70%
Capítol 6	Alienació d'inversions reals	2,00%
Capítol 7	Transferències de capital	2,27%
Capítol 8	Actius financers	1,00%
Capítol 9	Passius financers	0,14%

#### 4.- MESURES INCLOSES EN EL PLA

De l'expedient de liquidació del pressupost de l'any 2017 s'obtenen els següents resultats:

- Resultat pressupostari ajustat postiu de tots els ens categoritzats com Administració Pública
- Romanent de tresoreria positiu de tots els ens categoritzats com Administració Pública
- Rati d'endeutament en relació als ingressos corrents de tots els ens categoritzats com Administració Pública del 32,59% i per tant inferior al 75% que estableix la normativa vigent.
- Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a nivell consolidat
- Compliment del termini de pagament a proveïdors

En base a aquests resultats s'ha de descriure la situació financera de l'Ajuntament i els seus ens dependents com de solvència i per tant el no compliment de la regla de la despesa per l'any 2017 es deu a les causes explicades en el punt segon del present Pla Econòmic Financer i no a cap desequilibri financer que a mig termini pugui suposar un perill per aquesta solvència financera.

Per tant es preveu que el compliment de la regla de la despesa es produirà de manera automàtica per l'execució de les previsions pressupostàries de l'any 2018 i 2019. A més cal tenir en compte que el 31 de desembre de 2018 finalitza el projecte d'intervenció integral del pla de barris de la Sauleda i carrer Ample que a l'exercici 2017 van suposar uns crèdits inicials de 905.905 euros en diferents projectes i pel 2018 suposen 1.518.734,00 euros.

En tot cas i com a mesura de contenció de la despesa que faciliti l'assoliment de l'objectiu de la regla de la despesa pel 2018 s'ha previst aprovar per Junta de Govern de data 19 d'abril de 2018 i posterior ratificació pel Ple en data 24 d'abril de 2018 de la corporació de la següent mesura :

- declarar no disponible i per tant no executable per l'exercici 2018 la despesa prevista a l'aplicació 21.1500.61939 "obres tractament urbà del Sector punta d'en Blanc"
- ens afectat: Ajuntament de Palafrugell
- efecte econòmic. Aquesta despesa té una consignació inicial de 970.000 euros dels quals segons l'annex d'inversions es preveia el seu finançament per import de 97.000 mitjançant venda de terrenys i 873.000 euros mitjançant

contribucions especials, per tant aquesta mesura ha de tenir un efecte de 873.000 euros a l'exercici 2018 de contenció de la despesa i per tant per afavorir el compliment de la regla de la despesa.

## 5.- PREVISIONS VARIABLES PRESSUPOSTÀRIES

D'acord amb les estipulacions contemplades als apartats tercer i quart del present informe es detalla les previsions pels exercicis 2018 i 2019 per l'evolució de la despesa computable .

Exercici	2018					
	Ajuntament	Esports	Museu	IPEP	FPGG	Total sector
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos	34.425.307,00	831.439,00	253.200,00	401.335,00	5.124.000,00	41.035.281,00
Descompte interessos (301,311,321,352,357 i 359)	94.030,00	1.153,00			204.000,00	299.183,00
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos ajustada	34.331.277,00	830.286,00	253.200,00	401.335,00	4.920.000,00	40.736.098,00
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC						
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-701.446,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-701.446,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	33.629.831,00	830.286,00	253.200,00	401.335,00	4.920.000,00	40.034.652,00
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-1.838.334,00	0,00	0,00	0,00		-1.838.334,00
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas						0,00
Unión Europea	0,00					0,00
Estado	0,00					0,00
Comunidad Autonoma	-1.249.209,00	-3.333,00	-16.000,00	-57.000,00		-1.325.542,00
Diputaciones	-328.753,00	-9.689,00	-25.000,00	-6.200,00		-369.642,00
Otras Administraciones Publicas						0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)						0,00
Total de Gasto computable del	30.213.535,00	817.264,00	212.200,00	338.135,00	4.920.000,00	36.501.134,00

ejercicio						
Augments de la recaptació per canvis normatius*	290.125,00					290.125,00
Disminucions de la recaptació per canvis normatius	0,00					0,00
Total despesa computable ajustada	29.923.410,00	817.264,00	212.200,00	338.135,00	4.920.000,00	36.211.009,00

\* aquest augment es deu a l'increment previst del 2,5% de la quota tributària de l'Impost sobre Béns Immobles degut al coeficient d'actualització del valor cadastral i al tipus tributari previst a l'ordenança fiscal Impost sobre Béns Immobles 2018.

D'aquestes dades es verifica el compliment de l'objectiu d'augment del 2,4% de la regla de la despesa per l'exercici 2018 , segons el següent detall:

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
F. Privada Palafrugell Gent Gran	4.844.203,27	4.960.464,15	0,00	4.960.464,15	4.920.000,00	40.464,15
Palafrugell	30.149.577,64	30.873.167,50	290.125,00	31.163.292,50	29.923.410,00	1.239.882,50
O. Aut. Inst. Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	368.936,73	377.791,21	0,00	377.791,21	338.135,00	39.656,21
P. Museu	188.240,45	192.758,22	0,00	192.758,22	212.200,00	-19.441,78
P. d'Esports	769.971,59	788.450,91	0,00	788.450,91	817.264,00	-28.813,09
	36.320.929,68	37.169.430,20	290.125,00	37.459.555,20	36.211.009,00	1.271.747,99

Ejercicio	2019					
	Ajuntament	Esports	Museu	IPEP	FPGG	Total sector
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos	34.679.456,73	837.577,22	255.069,29	404.297,91	5.161.828,66	41.338.229,80
Descompte interessos (301,311,321,352,357 i 359)	92.404,21	1.133,06	0,00	0,00	200.472,82	294.010,10
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos ajustada	34.587.052,52	836.444,15	255.069,29	404.297,91	4.961.355,84	41.044.219,70
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC						0,00
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-459.723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-459.723,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	34.127.329,52	836.444,15	255.069,29	404.297,91	4.961.355,84	40.584.496,70
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-1.861.334,00	0,00	0,00	0,00		-1.861.334,00
(+/-) Gasto						0,00

financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas						
Unión Europea	0,00					0,00
Estado	0,00					0,00
Comunidad Autónoma	-1.232.801,90	-3.289,22	-15.789,86	-56.251,36	0,00	-1.308.132,34
Diputaciones	-336.380,41	-9.913,79	-25.580,03	-6.343,85	0,00	-378.218,08
Otras Administraciones Públicas						0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)						0,00
Total de Gasto computable del ejercicio	30.696.813,21	823.241,13	213.699,40	341.702,70	4.961.355,84	37.036.812,29
Augments de la recaptació per canvis normatius						0,00
Disminucions de la recaptació per canvis normatius	0,00					0,00
Total despesa computable ajustada	30.696.813,21	823.241,13	213.699,40	341.702,70	4.961.355,84	37.036.812,29

D'aquestes dades es verifica el compliment de l'objectiu d'augment del 2,7% de la regla de la despesa per l'exercici 2019 , segons el següent detall:

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
F. Privada Palafrugell Gent Gran	4.920.000,00	5.052.840,00	0,00	5.052.840,00	4.961.355,84	91.484,16
Palafrugell	29.923.410,00	30.731.342,07	0,00	30.731.342,07	30.696.813,21	34.528,86
O. Aut. Inst. Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	338.135,00	347.264,65	0,00	347.264,65	341.702,70	5.561,94
P. Museu	212.200,00	217.929,40	0,00	217.929,40	213.699,40	4.230,00
P. d'Esports	817.264,00	839.330,13	0,00	839.330,13	823.241,13	16.088,99
	36.211.009,00	37.188.706,24	0,00	37.188.706,24	37.036.812,29	151.893,96

## 6.- ANÀLISI SENSIBILITAT

A la vista de l'establert a l'apartat anterior s'ha previst contemplar un escenari alternatiu on l'augment de la despesa computable s'incrementi respecte les projeccions efectuades degut a les següents possibles situacions: increments de salaris dels treballadors municipals superiors a les previsions , recuperació de l'aportació a plans de pensions col·lectius o altres. En conjunt es considera que l'augment de la despesa computable seria del 2% respecte les projeccions efectuades

en els apartats anteriors i es verifica que en aquest escenari també es donaria compliment a la regla de la despesa a nivell consolidat.

En aquest nou escenari es verifica que també es donaria compliment a la regla de la despesa per l'exercici 2018 i 2009 , segons el següent detall:

#### Exercici 2018

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
F. Privada Palafrugell Gent Gran	4.844.203,27	4.960.464,15	0,00	4.960.464,15	5.018.400,00	-57.935,85
Palafrugell	30.149.577,64	30.873.167,50	290.125,00	31.163.292,50	30521878,2	641.414,30
O. Aut. Inst. Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	368.936,73	377.791,21	0,00	377.791,21	344897,7	32.893,51
P. Museu	188.240,45	192.758,22	0,00	192.758,22	216444	-23.685,78
P. d'Esports	769.971,59	788.450,91	0,00	788.450,91	833609,28	-45.158,37
	36.298.271,68	37.169.430,20	290.125,00	37.459.555,20	36.935.229,18	547.527,81

#### Exercici 2019

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
F. Privada Palafrugell Gent Gran	5.018.400,00	5.153.896,80	0,00	5.153.896,80	5.060.582,95	93.313,85
Palafrugell	30.521.878,20	31.345.968,91	0,00	31.345.968,91	31.310.749,47	35.219,44
O. Aut. Inst. Promoció Econòmica i Desenvolupament Local	344.897,70	354.209,94	0,00	354.209,94	348.536,76	5.673,18
P. Museu	216.444,00	222.287,99	0,00	222.287,99	217.973,39	4.314,60
P. d'Esports	833.609,28	856.116,73	0,00	856.116,73	839.705,96	16.410,77
TOTAL	36.935.229,18	37.932.480,37	0,00	37.932.480,37	37.777.548,53	154.931,83

## 7.- ÒRGAN COMPETENT PER A L'APROVACIÓ DEL PLA ECONÒMIC FINANCER I PROCEDIMENT

D'acord amb l'article 21 del Real Decret 1463/2007 el Pla Econòmic Financer ha de ser aprovat pel Ple de la corporació en el termini de tres mesos des de la data d'aprovació de l'expedient de liquidació i s'ha de remetre a l'òrgan competent que exerceix la tutela financera de l'ens local. L'article 218.5 de de l'Estatut d'autonomia, estableix que correspon a la Generalitat de Catalunya l'exercici de la tutela financera sobre els governs locals.

Per altra banda aquest Pla Econòmic Financer també ha de comunicar-se al Ministeri d'hisenda i funció pública mitjançant l'Oficina virtual de les Entitats Locals on està previst que pels ens locals no inclosos en l'àmbit subjectiu de l'article 111 del Text

refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (que seria el cas de Palafrugell) el seguiment del Pla sigui anual.

Així mateix s'ha de procedir a publicació en el BOP a efectes informatius ,podent-se consultar el mateix a la plana web municipal i a les dependències municipals d'acord amb l'establert a l'article 23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril i l'article 26 del Reial Decret 1463/2007.