

AJUNTAMENT DE CUNIT



INFORME-MEMÒRIA

PLA ECONÒMIC I FINANCER PER AL PERÍODE 2015-2017

INCOMPLIMENT DE REGLA DE LA DESPESA

(LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 i PREVISIONS PRESSUPOST 2016)

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	2
2. FONAMENTS DE DRET	2
3. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA A LIQUIDACIÓ 2015	2
4. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE REGLA DE LA DESPESA 2015 I PREVISIÓ 2016.....	5
4.1.- Càlcul del total despesa computable per a 2015	5
4.2.- Càlcul del límit total de despesa computable per a 2015	6
5. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ	7
5.1 Incompliment Liquidació Exercici 2015	7
5.2 Previsió Incompliment Liquidació Pressupost 2016.....	9
5.3.- Informació d'ingressos i despeses, a nivell de capítols, de la liquidació 2015, així com així com les projeccions pressupostàries d'ingressos i despeses previstes liquidar als exercicis 2015 2016 i 2017.	10
5.4.- Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a l'exercici 2016 d'acord amb el pressupost aprovat:.....	12
6. MESURES A APLICAR PER AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE DESPESA.....	14
6.1 Compliment estabilitat pressupostària	14
6.2 Compliment Regla de la Despesa	15
7. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA ACTUAL	16
7.1.- Anàlisi del compliment de l'objectiu de deute:	16
7.2.- Altres indicadors de solvència i liquiditat:	17
7.2. 1.- Estalvi net liquidat exercici 2015	17
7.2 .2.- Estalvi net previst en la liquidació del pressupost de l'exercici 2016.....	18
7.2.4.- Romanent de tresoreria per a despeses generals exercici 2015.....	20
7.2.5.- Resultat pressupostari exercici 2015	23
7.2.6.- Període mitjà de pagament a proveïdors	24

1. INTRODUCCIÓ

Els informes d'intervenció de data 29 de febrer, 3 de març i 18 de març de 2016 a que fa referència l'article 16.2 Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d' Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, informen que **la liquidació de l'exercici 2015** d'aquesta corporació, aprovada en data 1 de març de 2016, **no compleix** amb l'objectiu de **regla de despesa**.

L' Ajuntament de Cunit, en conseqüència, formula el present Pla Econòmic Financer per l'exercici 2016 i 2017, amb l'objectiu de corregir l'incompliment de la regla de la despesa en l'exercici 2015.

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 de 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.

3. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA A LIQUIDACIÓ 2015

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, se 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 l'exercici 2015, aprovada per Decret de data 29 de febrer de 2016 i corregida per Decret de data 30 de març de 2016, per aquesta Corporació, els ingressos i despeses dels són els següents:

CAPÍTOLS DESPESA	EUROS	CAPÍTOLS INGRÉS	EUROS
G1- Despeses de personal	6.843.429,69	I1- Impostos directes	14.379.181,85
G2- Despeses en béns i serveis	7.688.874,34	I2- Impostos indirectes	98.942,10
G3- Despeses financeres	1.015.639,14	I3- Taxes i altres ingressos	3.165.294,78
G4- Transferències corrents	362.890,42	I4- Transferències corrents	2.585.036,72
G5- Contingències		I5- Ingressos patrimonials	398.513,88
G6- Inversions reals	983.813,38	I6- Enaj. d'invers. Reials	
G7- Transferències de capital	0,00	I7- Transferències de capital	214.745,35
EMPLEOS NO FINANCIERS (CAP. 1-7)	16.894.646,97	RECURSOS (CAP. 1-7)	20.841.714,68

Pel que fa al càlcul de la capacitat i/o necessitat de finançament, tal com consta a l'informe d'intervenció, aquesta s'ha calculat de la manera següent:

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió Drets Reconeguts capítols. I a VII pressupost corrent	20.841.714,68
b) Previsió Obligacions reconegudes capítols I a VII pressupost corrent	16.894.646,97
c) TOTAL (a - b)	3.947.067,71
AJUSTOS	
1) Ajustaments recaptació capítol 1	-259.800,86
2) Ajustos recaptació capítol 2	1.113,31
3) Ajustaments recaptació capítol 3	-90.846,33
4) Ajust per liquidació PEU-2008	36.102,00
5) Ajust per liquidació PEU-2009	129.980,56
6) Ajust per liquidació PEU-2013	52.252,17
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00
8) Ajust per arrendament financer	0,00
9) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	13.504,84
10) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
12) Ajust Despeses de pagament ajornat	0,00
13) Ajust consolidació transferències amb altres administracions públiques	0,00
d) Total ajustos a liquidació 2015	-117.694,31
e) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c - d)	3.829.373,40

De manera que l'informe d'intervenció constata **el compliment del principi d'estabilitat pressupostària** d'acord amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals.

4. ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE REGLA DE LA DESPESA 2015 I PREVISIÓ 2016.

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

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

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

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

4.1.- Càlcul del total despesa computable per a 2015

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

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

EXERCICI 2014: LIQUIDACIÓ (Per calcular el límit de Regla de Despesa)			
CAPÍTOLS DESPESA	Oblig. Recon.	CAPÍTOLS INGRÉS	D. Recon.
G1- Despeses de personal	6.402.677,81	I1- Impostos directes	14.842.697,16
G2- Despeses en béns i serveis	8.031.007,16	I2- Impostos indirectes	83.817,76
G3- Despeses financeres	1.460.367,96	I3- Taxes i altres ingressos	3.107.596,83
G4- Transferències corrents	198.208,38	I4- Transferències corrents	2.921.670,37
G5- Contingències		I5- Ingressos patrimonials	395.153,56
G6- Inversions reals	343.833,76	I6- Enaj. d'invers. Reals	0,00
G7- Transferències de capital		I7- Transferències de capital	12.319,29
EMPLEOS NO FINANCIERS (CAP. 1-7)	16.436.095,07	RECURSOS (CAP. 1-7)	21.363.254,97

El total despesa computable per al 2014, és l'import de la despesa no financera, exclosos els interessos i la despesa finançada amb fons finalistes i l'import de les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de l'exercici anterior.

4.2.- Càlcul del límit total de despesa computable per a 2015

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

Per tant, el càlcul detallant els ajustos seria el següent, tenint en compte que la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola es fixa per a l'exercici 2015 en 1,3% :

Límit de la Regla de Despesa	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduides despeses financeres	14.980.009,17
2. Ajustos SEC (2014)	-443.397,98
3. Total empleos no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	14.536.611,19
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	162.064,72
6. Total Despesa computable de l'exercici	14.374.546,47
7. Taxa de variació de la despesa computable (6 x1,3%)	186.869,10
8. Increments de recaptació (2015) (+)	0,00
9. Disminucions de recaptació (2015) (-)	0,00
10. Inversions financerament sostenibles (2014) (-)	0,00
11. Límit de la Regla de Despesa 2015 = 6 + 7 + 8-	14.561.415,57

Un cop calculat el límit de despesa computable per a 2015 i el total despesa computable liquidada el 2015, es desprèn l'INCOMPLIMENT de la regla de despesa tal i com es mostra al quadre següent:

Despesa computable liquidació 2015	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	15.879.007,83
2. Ajustos SEC (2014)	-13.504,84
3. Total llocs de treball no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	15.865.502,99
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-560.553,35
6. Inversions financerament sostenibles (-)	0,00
7. Total Despesa computable Liquidació Pressupost 2015	15.304.949,64

Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable Liquidació Pto. 2015	743.534,07
--	------------

Per tant, es supera el límit de despesa computable en un import de 743.534,07 €.

5. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ

5.1 Incompliment Liquidació Exercici 2015

L'incompliment de la regla de la despesa és causada per la conjunció de dos factors:

En primer lloc, pel fet que l'Ajuntament es va sotmetre des de l'exercici 2012 com a conseqüència de l'aprovació d'un Pla de Sanejament Financer per al període 2013-2016 a fortes mesures de contenció de la despesa que han anat aflorant superàvits exercici darrer exercici per a sanejar la situació econòmic-financera municipal. En aquest sentit, els indicadors de solvència d'aquests anys han estat els següents:

Exercicis	2012	2013	2014	2015
Resultats Pressupostaris	273.024,26	5.511.106,69	2.708.620,89	16.237.423,99
RLT Despeses Generals	-15.886.588,21	-12.697.886,11	-11.531.610,10	3.272.989,34
Estalvi Net	1.233.083,43	3.192.433,65	3.908.738,14	1.575.376,42
Deute Viu	34.101.227,98	35.280.935,73	32.161.904,00	28.971.557,20
Nivell de Deute	185,85%	170,33%	150,63%	140,45%

Aquest Pla es tancarà aquest exercici i l'Ajuntament ha complert els objectius fixats en el mateix. Cal tenir en compte que per a això s'ha assolit una forma reducció de la despesa, en aquest sentit el capítol 1 ha disminuït des de el exercici 2011 al 2016 en aproximadament 1,5 milions d'euros, així mateix el capítol 2 pràcticament 1 milió d'euros en el mateix període de temps, i això tenint en compte que per a aquest exercici s'ha recuperat la gestió directa de la Piscina Municipal que ha incrementat aquest capítol. Per últim, el nivell d'inversió de tots aquests anys ha estat molt baix i algunes de les inversions realitzades s'han hagut de finançar amb finançament extern.

Així mateix, cal tenir en compte que la Corporació Municipal ha aconseguit informes favorables de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local als següents Plans d'Ajust: Pla d'Ajust del segon Mecanisme de Pagament a Proveïdors, maig 2013, per a concertar una operació de préstec per un import de 571.004,96 €, Pla d'Ajust tercer Mecanisme, setembre 2013, per a concertar una operació de préstec per un import de 2.382.801,63 €, Pla d'Ajust 2015-2025 para la substitució del Mecanisme de Retencions de la PIE como a conseqüència de la inclusió en el Fons de Finançament a les EELL constituït en el RD Llei 4/2014, de 26 de desembre, ja que en el primer Mecanisme el Pla no havia estat aprovat per l'Estat, maig 2015, per a concertar una operació de préstec per un import de 14.866.341,86 €, Reformulació del Pla d'Ajust 2015-2025 para el compliment de sentències, octubre 2015, per a concertar un préstec per un import de 381.333,70 € i per últim en febrer de 2016 es va rebre nou informe favorable de la Secretària General de Coordinació Autonòmica i Local a la nova reformulació del Pla d'Ajust 2015-2025, per tal de concertar una nova operació de deute per un import de 3.600.000,00 € per a afrontar el pagament de la stc 7/2015 del Jutjat Contenciòs Administratiu de Tarragona com a conseqüència de la recuperació a gestió directa de la Piscina Municipal.

Tots aquests Plans d'Ajust que en essència actualitzen les mesures del primer Pla de Sanejament esmentat, en quant a les mesures estructurals adoptades, han obligat a una forta contenció de la despesa municipal i a la generació de importants superàvits que han sanejat la situació de la Corporació i que s'han destinat a l'amortització anticipada del deute municipal. Aquestes reduccions suposen una minoració important de la despesa computable, tal i com hem vist en el punt anterior, de manera que la Corporació ha limitat molt les seves possibilitats de creixement en compliment de la nova Regla de la Despesa comentada.

En segon lloc, cal tenir en compte que durant l'exercici 2015 l'Ajuntament ha hagut de fer front a una sèrie de despeses desfavorables (les quals s'han imputat a capítols 1 i 2) que han incrementat la despesa computable d'aquest exercici. En concret, els imports imputats en aquest exercici per les diferents resolucions judicials desfavorables han estat els següents:

SENTÈNCIA	IMPORT PAGAT
RD 146/2011	131.164,79
AUTO 344/2013	369.911,21
1518/2014	2.666,90
1518/2014	21.145,00
1518/2014	5.444,00
1518/2014	16.514,67
1518/2014	8.475,00
4535/2015	63.777,24
6039/2013	362.262,52
Total	981.361,33

Així mateix, la Corporació ha pagat en concepte d'interessos de demora com a conseqüència de les sentències esmentades els següents imports:

SENTÈNCIA	IMPORT PAGAT
RD 146/2011	296.685,16
1518/2014	33.569,22
1518/2014	1.295,95
6151/2015	18.466,82
714/2013	210,40
Total	350.227,55

Per tant, s'ha produït un incompliment del límit de la despesa en la liquidació de l'exercici 2015, però si tenim en compte que el límit s'ha superat en 743.534,07 € i que en sentències s'han pagat 1.331.588,88 € (segons el detall anterior) es clar que no estem davant d'un problema estructural de la Corporació i que en cap cas s'ha consolidat més despesa computable com a conseqüència de la prestació dels diferents serveis municipals, sinó que estem parlant de expedients antics que afloran en aquest moment però que no suposaran una despesa permanent a la Corporació.

5.2 Previsió Incompliment Liquidació Pressupost 2016

Tot i que ja no és obligatori informar del compliment de la Regla de la Despesa aquesta intervenció en l'informe independent al Pressupost de l'exercici 2016 sobre compliment del principi d'estabilitat pressupostària i volum de deute va avaluar el compliment de la mateixa en cas de liquidar l'exercici segons les previsions pressupostàries:

D'acord amb el mateix esquema exposat anteriorment, aquests càlculs ofereixen els següents resultats:

Límit de la Regla de Despesa estimació liquidació 2015	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres no agregables	16.230.302,67
2. Ajustaments SEC (2013)	-13.504,84
3. Total llocs de treball no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	16.216.797,83
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançat amb fons finalistes (-)	-581.401,87
6. Total Despesa computable de l'exercici	15.635.395,96
7. Taxa de variació de la despesa computable (6 x1,8%)	281.437,13
8. Incrementos de recaptació (2016) (+)	404.000,00
9. Disminucions de recaptació (201) (-)	0,00
9. Límit de la Regla de Despesa 2015 = 6 + 7 + 8-9	16.320.833,09

Despesa computable Pressupost 2016	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduides despeses financeres	20.062.812,42
2. Ajustaments SEC (2016)	-611.371,14
3. Total llocs de treball no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	19.451.441,28
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	0,00
5. Despesa finançat amb fons finalistes (-)	-105.483,68
6. Total Despesa computable Pressupost 2016	19.345.957,60
Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable Pto. 2015	-3.025.124,51

Per tant, de complir-se aquestes previsions es produiria de nou en la liquidació de l'exercici 2016 un incompliment de la regla de la despesa, en aquest cas per 3.025.124,51 €.

Aquest incompliment de nou s'explica com a conseqüència de un fet puntual com és l'obligació de la Corporació de donar compliment a la Stc 7/2015 del JCA de Tarragona, ja esmentada, de manera que ha de fer front a una indemnització de més de **3,6 milions d'euros** per la part de l'obra de la piscina que encara no havia estat abonada al anterior concessionari, recuperant d'aquesta manera la gestió directa d'aquest equipament.

Per tant, prenem com a base la liquidació 2015 i l'execució del 100% dels crèdits pressupostaria previstos es tornarà a incomplir aquesta regla pel motiu exposat com es pot comprovar fàcilment.

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

S'Annexa el model PR-1.2 de tutela financera corresponent a les previsions realitzades, les quals mostren les dades de la liquidació 2015, de les previsions de liquidació al 2016 i les previsions de liquidació per al 2017 per al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, els quals són coherents amb els Plans d'Ajust aprovats per aquesta Corporació i ja esmentats anteriorment¹.

¹ Cal observar que al model de Tutela Financera no existeix cap. 5 "Fons de contingència" en aquest sentit l'Ajuntament de Cunit resta obligat a dotar aquest Fons en quantia equivalent al 1% de les despeses no financeres, de manera que als Plan d'Ajustos i a les previsions pressupostàries conforme a les quals s'ha calculat el compliment dels ratis fiscals indicats s'ha tingut en compte aquesta obligació. De manera que a l'exercici 2016 aquest capítol esta dotat en **200.770,42 €** i a l'exercici 2017 hi ha una previsió de **168.758,77 €**.

Estat d'ingressos		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
1	Capítol 1	14.379.181,85	14.235.000	14.235.000
2	Capítol 2	98.942,10	86.000	86.860
3	Capítol 3	3.165.294,78	3.420.100	3.488.502
4	Capítol 4	2.585.036,72	2.624.007	2.650.247
5	Capítol 5	398.513,88	364.000	364.000
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)			
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	20.626.969	20.729.107	20.824.609
8	Capítol 6		25.000	0
9	Capítol 7	214.745,35	0	
10	Capítol 8	28.012,00	100.000	100.000
11	Capítol 9	15.247.675,56	3.600.000	
Estat de despeses				
12	Capítol 1	6.843.429,69	6.840.441	6.908.845
13	Capítol 2	7.688.874,34	8.626.087	8.798.609
14	Capítol 3	1.015.639,14	235.000	325.572
15	Capítol 4	362.890,42	342.850	342.850
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	15.910.834	16.044.378	16.375.876
17	Capítol 6	983.813,38	3.979.314	500.000
18	Capítol 7	0,00	53.350	
19	Capítol 8	28.012,00	100.000	100.000
20	Capítol 9	3.383.598,95	4.076.295	3.779.974
Superàvit / dèficit no financer				
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	3.947.068	677.065	3.948.733
Estat del romanent de tresoreria				
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals			
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini	24.947.767	23.806.082	19.478.115
24	Deute viu a curt termini	4.023.790	4.443.819	4.327.967
25	Deute viu avalat a llarg termini			
26	Deute viu avalat a curt termini			
Capacitat / necessitat de finançament				
27	Adquisicions netes d'actius financers			
28	Passius nets contrets			
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	0	0	0
Estalvi corrent i resultat pressupostari				
30	Estalvi corrent (7 - 16)	4.716.136	4.684.729	4.448.733
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	3.383.599	4.076.295	3.779.974
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	1.332.537	608.434	668.759
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -6 -8 -9 -10 -11)	-14.478.608	407.664	500.000
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	15.811.144	200.770	168.759
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)			
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	426.280		
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	16.237.424	200.770	168.759
Ràtios financeres				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	6,46%	2,94%	3,21%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	18,90%	19,68%	22,84%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t [(30+35+37-39) / (23+25)] (%)	18,90%	19,68%	22,84%
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	0,00%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	140,45%	136,28%	114,32%

5.4.- Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a l'exercici 2016 d'acord amb el pressupost aprovat:

Tal i com es va informar per aquesta intervenció en el expedient d'aprovació del pressupost per a l'exercici 2016, la previsió es que a final d'exercici es complirà amb el principi d'estabilitat pressupostària, el càlcul realitzat és el següent:

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	20.754.107,00
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	20.277.812,42
c) TOTAL (a - b)	476.294,58
AJUSTOS	
1) Ajustaments recaptació capítol 1	-256.850,19
2) Ajustos recaptació capítol 2	967,68
3) Ajustaments recaptació capítol 3	-89.741,38
4) Ajust per liquidació PEU-2008	0,00
5) Ajust per liquidació PEU-2009	129.980,64
6) Ajust per liquidació PEU-2011	133.541,36
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00
8) Ajust per Grau d'execució del pressupost	586.371,14
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	13.504,84
11) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
d) Total ajustos pressupost 2014	517.774,10
e) Ajust per operacions internes *	0,00
f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)	994.068,68

Respecte a aquest càlcul cal tenir en compte la gran capacitat que té la Corporació per a crear superàvit doncs tot i finançar més de 3,6 milions d'euros de inversions (Cap.6 de despeses) amb un préstec (Cap.9 d'ingressos) es preveu complir amb l'objectiu d'estabilitat quan seria normal que aquest esforç inversor finançat amb recursos aliens provoqués inestabilitat en aquest exercici. Si bé, s'ha de tenir en compte que aquest compliment resta condicionat a que es compleixi el grau d'inexecució calculat i a que es continuï amb el alt percentatge de recaptació tant de corrent com d'exercicis tancats, doncs un ajust més desfavorable podria provocar un incompliment puntual en aquest exercici per aquest motiu.

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

Vist que es preveu complir amb el principi d'estabilitat pressupostària durant tota la vigència del present Pla Econòmic Financer (PEF) i que els incompliments de la Regla de la despesa tant, en la liquidació de l'exercici 2015, com en la previsió de liquidació de l'exercici 2016 son deguts a fets puntuals que han estat examinats en els punts anteriors.

Vist que aquests fets no afecten estructuralment a la situació econòmic financera de la Corporació i que l'Ajuntament ha rebut en febrer de 2016 informe favorable a la reformulació del seu Pla d'Ajust 2015-2025, es considera que no es necessari l'adopció de mesures addicionals a les previstes en els Plans ja aprovats, el compliment dels quals s'informa puntualment des de el Departament d'Intervenció al MINHAP sense que consti que aquest hagi apreciat incompliment o desviació susceptible de ser corregida.

Es per això que no s'adoptaran mesures addicionals a les ja aprovades per la Corporació i informades en els diferents Plans aprovats per la Corporació. Del compliment d'aquestes mesures es desprèn que l'Ajuntament estarà en disposició de complir, com ja s'ha dit, el principi d'estabilitat pressupostària durant tota la vigència del PEF així com de tornar a complir la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2017 després de haver abordat les despeses puntuals dels exercicis 2015 i 2016 que produeixen l'incompliment de la mateixa. El càlculs efectuats són els següent:

6.1 Compliment estabilitat pressupostària

CAPÍTOLS	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2015	2016	2017
	INGRESSOS	INGRESSOS	INGRESSOS
1.- IMPOSTOS DIRECTES	14.379.181,85	14.235.000,00	14.235.000,00
2.- IMPOSTOS INDIRECTES	98.942,10	86.000,00	86.860,00
3.- TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	3.165.294,78	3.420.100,00	3.488.502,00
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.585.036,72	2.624.007,00	2.650.247,00
5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	398.513,88	364.000,00	364.000,00
6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	25.000,00	0,00
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	214.745,35	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a)	20.841.714,68	20.754.107,00	20.824.609,00
	DESPESES	DESPESES	DESPESES
1.- DESPESES DE PERSONAL	6.843.429,69	6.840.441,00	6.908.845,00
2.- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.688.874,34	8.626.087,00	8.798.609,00
3.- DESPESES FINANCERES	1.015.639,14	235.000,00	325.572,00
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	362.890,42	342.850,00	342.850,00
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVIS	0,00	200.770,42	168.759,00
6.- INVERSIONS REALS	983.813,38	3.979.314,00	500.000,00
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	53.350,00	0,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERA (b)	16.894.646,97	20.277.812,42	17.044.635,00
TOTAL INGRESSOS NF - DESPESES NF (a-b)	3.947.067,71	476.294,58	3.779.974,00
Ajustaments SEC'95 INGRESSOS (tots)	-122.842,75	-134.354,06	-347.409,04
Ajustaments SEC'95 DESPESES (estabilitat)	-13.504,84	-586.371,14	0,00
Total ajustaments SEC (c)	-109.337,91	452.017,08	-347.409,04
CAPACITAT(+) /NECESSITAT(-) FINANÇAMENT	3.837.729,80	928.311,66	3.432.564,96

6.2 Compliment Regla de la Despesa

	2015	PREVISIÓ 2016	PREVISIÓ 2017
TOTAL DESPESA NO FINANCERA			
1.- DESPESES DE PERSONAL	6.843.429,69	6.840.441,00	6.908.845,00
2.- DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.688.874,34	8.626.087,00	8.798.609,00
3.- DESPESES FINANCERES	1.015.639,14	235.000,00	325.572,00
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	362.890,42	342.850,00	342.850,00
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00	200.770,42	168.759,00
6.- INVERSIONS REALS	983.813,38	3.979.314,00	500.000,00
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	53.350,00	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	16.894.646,97	20.277.812,42	17.044.635,00
Ajustaments SEC'95	-13.504,84	-611.371,14	0,00
Entrar interessos préstecs capítol 3	664.344,30	215.000,00	325.572,00
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE	581.401,87	105.483,68	0,00
RLT utilitzat per finançar Inversions Financerament	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESA BASE EXERCICI ACTUAL	15.635.395,96	19.345.957,60	16.719.063,00
COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA			
	2015	2016	2017
Marge a la regla de la despesa	-15.635.395,96	-3.025.124,51	3.052.505,67

Per tant, en l'exercici 2017 amb les mesures contemplades en la reformulació del Pla d'Ajust s'hauria de complir amb escriure amb la regla de la despesa.

7. ANÀLISI DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA ACTUAL

7.1.- Anàlisi del compliment de l'objectiu de deute:

Sobre aquest punt es va informar en l'**informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015**, el qual literalment deia:

“La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2015.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el límit que estableix el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, que el fixa en el 110% de els ingressos corrents liquidats, considerant el que disposa la disposició final Trenta primera de la LPGE per a 2013:

“Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'ha de deduir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i / o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A efectes del càlcul del capital viu, es consideren totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouran els saldos que s'hagin de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat. ”

No obstant això el límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu l'estat espanyol, i en aquest es computarien només els avals executats.

El volum de deute viu a 31.12.2015, considerant que està totalment disposat l'import formalitzat dels préstecs, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats, i els que o tinguin caràcter extraordinari, dóna el següent dada:

Deuda viva finaciera 31/12/2015	28.971.557,20
ingresos corrents liquidats	20.626.969,33 €
percentatge endeutament	140,45%

Pel que s'informa que el nivell de deute calculat així estaria sobre del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Corporació no podrà formalitzar noves operacions d'endeutament per al finançament d'inversions.”

Així mateix en l'**informe sobre el compliment d'estabilitat pressupostària i nivell de deute al Pressupost de la Corporació 2016** aquest intervenció informava respecte al volum de deute el següent:

“El volum de deute a formalitzar durant l'exercici de 2016 segons annex, es xifra en: 3.600.000 €

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari, que llança l'import de 20.729.107,00 €.

En conseqüència, no podrà aprovar-se nou endeutament per inversions si no es compleixen que el nivell de deute viu previst per final d'exercici, en termes consolidats, no superi el 75% dels seus ingressos corrents liquidats o meritats, calculat en la forma estableix l'article 53.2 del TRLRHL.

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2016, d'acord amb el pressupost a aprovat és de:

Deute viu previst 31/12/2016	28.249.917,12
Ing. corrents previstos	20.729.107,00
Ratio endeutament viu previst	136,28%

“

L'evolució prevista del deute municipal per als propers anys és la següent:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
CODI	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	30/12/2020	30/12/2021	30/12/2022	30/12/2023
COMPT.	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT	K PENDENT
17017	307.692,28	153.846,12	0,00	0,00					
17018	248.557,93	138.225,78	-5,81	-5,81	-5,81				
17019	112.500,00	62.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17021	621.153,90	475.000,06	90.846,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17022	656.249,80	510.416,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17023	1.476.967,82	1.373.603,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17024	1.916.666,84	1.750.000,20	1.432.333,56	985.666,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17025	1.615.384,56	1.384.615,32	1.153.846,08	101.076,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17027	801.026,80	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
17028	826.670,96	726.626,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17030	350.000,00	167.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17031	233.333,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17035	779.879,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17037	283.709,38	22.279,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17038	540.281,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17039	571.004,96	553.161,06	481.785,44	410.409,82	339.034,20	267.658,58	0,00	0,00	0,00
17040	2.382.801,63	2.084.951,43	1.787.101,22	1.489.251,02	1.191.400,82	893.550,61	0,00	0,00	0,00
17041	14.866.341,86	14.866.341,86	14.866.341,86	13.008.049,13	10.866.756,40	7.840.463,66	5.804.170,93	3.113.878,20	943.000,00
17042	381.333,70	381.333,70	381.333,70	333.666,99	283.666,99	233.666,99	0,00	0,00	0,00
17043	0,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.150.000,00	2.700.000,00	2.250.000,00	1.800.000,00	1.150.000,00	64.000,00
	28.971.557,24	28.249.901,64	23.806.082,28	19.478.114,91	15.380.852,59	11.485.339,84	7.604.170,94	4.263.878,21	1.007.000,01

Com ja es detalla en el Pla d'Ajust aprovat, la previsió es anar amortitzant anticipadament tots els exercicis una quantitat aproximada de 2 milions d'euros (els propers 2 exercicis) i una quantia aproximada de més de 1 milió d'euros (en els exercicis següents) per a arribar a una situació de deute sostenible. En aquest sentit, la corporació amortitza els passius amb més cost financer.

7.2.- Altres indicadors de solvència i liquiditat:

7.2. 1.- Estalvi net liquidat exercici 2015

Aquesta magnitud s'informava en l'informe d'intervenció de la liquidació en el següent sentit:

“AN = (DL capítols 1-5) - (OR capítols 1,2,4) – ATA

On:

- AN: Estalvi Net
- DL: Drets Liquidats segons liquidació de l'any 2015.
- OR: Obligacions Reconegudes segons liquidació de 2015.
- ATA: Anualitat teòrica d'amortització de les operacions de crèdit vigents, calculades totes elles en termes constants. (2)

Prenent en consideració les dades de la liquidació de l'exercici 2015, per al cas que la mateixa sigui aprovada per l'Alcaldia Presidència, obtindríem els següents resultats:

AJUNTAMENT DE CUNIT			
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL ANY 2015			
CAPÍTOL			TOTALS
			ESTAT D'INGRESSOS
	1		IMPOSTOS DIRECTES 14.379.181,85
	2		IMPOSTOS INDIRECTES 98.942,10
	3		TAXES I ALTRES INGRESSOS 3.165.294,78
	4		TRANSFERENCIES CORRENTS 2.585.036,72
	5		INGRESSOS PATRIMONIALS 398.513,88
		a	SUMA DRETS LIQUIDATS 20.626.969,33 €
			ESTATS DE DESPESES
	1		DESPESES DE PERSONAL 6.843.429,69
	2		DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 7.688.874,34
	4		TRANSFERENCIES CORRENTS 362.890,42
		b	SUMA OBLIGACIONS RECONEGUDES 14.895.194,45
		c	DIFERENCIA (a-b) 5.731.774,88
		d	ANUALITAT TEORICA AMORTIZ. 4.156.398,46
		e	OBLIGACIONS FINANÇADES RLT 0,00
			ESTALVI NET (c-d+e) 1.575.376,42

D'aquesta manera, l'estalvi net legal, calculat d'acord amb l'article 53 del TRLRHL, es positiu en una quantitat important, de manera que l'Ajuntament produeix recursos suficients per al seu normal funcionament i l'amortització del seu deute. Fins i tot, l'estalvi seria més positiu si en cop de calcular el rati legal amb l'anualitat teòrica només descomptessin l'amortització del exercici d'acord amb els detall del capítol 9 de despeses examinat anteriorment."

Per tant, els ingressos de caràcter recurrent cobrien amb escreix les despeses corrents i les amortitzacions de l'exercici.

7.2 .2.- Estalvi net previst en la liquidació del pressupost de l'exercici 2016

² L'anualitat teòrica d'amortització es va calcular en data 31/12/2015.

També s'informava sobre aquest extrem per part de la Intervenció Municipal en l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal en el moment d'analitzar l'equilibri material del mateix, així es deia:

“5.2 Equilibri material

L'equilibri material dels pressupostos del ens locals es troba definit de manera indirecte a l'article 49 del TRLRHL, indirecta perquè, llevat dels casos taxats de l'article 193.2 del mateix text legal, les operacions financeres d'ingressos de capital només es podran destinar a finançar les inversions de les entitats locals.

D'aquesta manera, no és possible amb operacions de crèdit, amb l'excepció prevista a l'article 193.2 del TRLRHL per als casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu, atendre despeses corrents (Capítols I a IV de l'estat de despeses) ni a les amortitzacions del deute (Capítol IX de despeses), que han d'estar coberts amb ingressos ordinaris del Pressupost.

D'igual manera opera l'article 5 del TRLRHL a l'establir que el producte de l'alienació de béns patrimonials no es podrà destinar al finançament de despeses corrents.

Anàlisi de l'estalvi net

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	
Ingressos corrents	20.729.107,00 €
Cap 1 Impostos directes	14.235.000,00 €
Cap 2 Impostos directes	86.000,00 €
Cap 3 Taxes i altres ingressos	3.420.100,00 €
Cap 4 Transferències corrents	2.624.007,00 €
Cap 5 Ingressos patrimonials	364.000,00 €
Despeses corrents	16.245.148,42 €
Cap 1 Despeses de personal	6.840.441,00 €
Cap 2 Despeses béns corrents i serveis	8.626.087,00 €
Cap 3 Despeses financeres	235.000,00 €
Cap 4 Transferències corrents	342.850,00 €
Cap 5 Fons de Contingència	200.770,42 €
Amortitzacions préstecs període	4.076.294,58 €
Cap 9 Passius financers	4.076.294,58 €
Estalvi corrent despr.d'amort.	407.664,00 €

En el cas de que aquestes previsions inicials es converteixin en definitives, quan es liquidi el pressupost l'estalvi net serà positiu d'acord amb el quadre anterior.”

De manera que de complir-se les previsions, els ingressos corrents asseguruen el finançament no només de les despeses corrents i de l'amortització normal del deute sinó fins i tot de l'amortització anticipada prevista per a aquest exercici.

7.2.4.- Romanent de tresoreria per a despeses generals exercici 2015

Aquesta magnitud també s'informava en el expedient de la liquidació del pressupost que transcrit literalment diu:

“Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost és necessari calcular aquesta magnitud fonamental que es troba regulada en l'article 191 del TRLRHL, en l'article 101 del RD 500/90 i altres disposicions concordants.

El Romanent de Tresoreria total representa una magnitud de caràcter financer que quantifica l'excedent o dèficit de finançament a curt termini a data de 31 de desembre.

En el Romanent de Tresoreria Total es distingeixen dues parts:

- *El Romanent de Tresoreria destinat al finançament d'incorporació de romanent de crèdit corresponent a despeses amb finançament afectat (RLTGFA).- Està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives que, en aquestes despeses, i per a cadascuna de les aplicacions del Pressupost d'Ingressos que els financen, es produeixin des de l'inici de la despesa fins a la fi de l'exercici que es liquida, és a dir, la desviació acumulada positiva per a cada agent finançador dins del projecte.*
- *El Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RLTGG).- S'obté per diferència entre el RT total i el RT per GFA. Aquest superàvit, es podrà destinar a completar, si escau, el finançament de la incorporació de romanent de crèdit corresponents a GFA i l'excés esdevé un recurs per al finançament de modificacions de crèdit futures, si bé, dins del nou marc regulatori establert per la normativa reguladora de l'estabilitat pressupostaria. (arts. 32 LOEPSF).*

Els valors obtinguts amb el càlcul del Romanent de Tresoreria són els següents:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2015
1. (+) Fons líquids	2.364.692,70
2. (+) Drets pendents de cobrament	9.057.437,48
(+ del pressupost corrent	2.285.958,58
(+ de pressupostos tancats	6.731.436,82
(+ d'operacions no pressupostàries	40.042,08
3. (-) Obligacions pendents de pagament	2.702.909,96
(+ del pressupost corrent	1.748.252,55
(+ de pressupostos tancats	23.508,72
(+ d'operacions no pressupostàries	931.148,69
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-278.739,36
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	324.611,99
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	45.872,63
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	8.440.480,86
II. Saldos de cobrament dubtós	5.167.491,52
III. Excés de finançament afectat	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	3.272.989,34

Si bé, aquesta magnitud s'ha de matisar i explicar amb més detall per tal de tenir un visió més exacta de la situació municipal.

Per a fer aquesta explicació analitzarem els diferents components d'aquesta magnitud:

- Fons Líquids. *Aquests són els que estan dipositats com a disponibles a entitats bancàries.*
- Obligacions Pendents de Pagament a 31/12/2015. *Dins d'aquestes hem de diferenciar les de Pressupost corrent, tancats i les no pressupostàries, si be, en aquest moment mereixen atenció les dos primeres:*
 - Obligacions Pendents de Corrent: *Es manté la tendència de 2013, exercici en que el pendent de cobrament se va reduir en cinc vegades respecte a l'exercici 2012, i per tant, s'ha aturat el reconeixement de despeses per a les quals no havia liquidat suficient a la Tresoreria Municipal. En aquest moment la Corporació afronta despeses d'acord amb els seus ingressos i disposa d'un Pla de Tresoreria que permet afrontar ingressos i despeses de manera raonable.*
 - Obligacions Pendents de Pagament de Tancats. *Aquestes estaven condicionades com a conseqüència del fet de que l'Ajuntament de Cunit no va obtenir l'aprovació del Pla d'Ajust que es preveia al Reial Decret 4/2012, de 24 de febrer. Aquesta circumstància comportava que l'Ajuntament no havia comptabilitzat una operació d'endeutament i que continuava tenint comptabilitzat un deute comercial que penalitzava el Romanent de Tresoreria. No obstant això, i tenint en compte que aquest deute ja té el mecanisme de sanejament un cop el Ministeri va aprovar el Pla d'Ajust aquesta magnitud ha disminuït de manera que són excepcionals les obligacions vives d'exercicis passats.*
- Drets pendent de cobrament. *El comportament dels quals no ha experimentat variacions significatives respecte als dos exercicis anteriors.*

EL DUBTÓS COBRAMENT EN ELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix en el seu article 191 que “La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando, de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca, los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación”.

L'article 103.2 del Reial decret 500/1.990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les Hisendes Locals estableix que “la determinación de la cuantía de los derechos que se consideren de difícil o imposible recaudación podrá realizarse bien de forma individualizada, bien mediante la fijación de un porcentaje a tanto alzado”.

A continuació s'assenyala que “para determinar los derechos de difícil o imposible recaudación se deberán tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la Entidad Local”.

Considerant aquestes premisses i examinades les bases d'execució del pressupost aprovades pel Ple de l'Ajuntament de Cunit, i la Nota Informativa sobre el règim de Tutela

Financera dels Ens Locals per a l'exercici 2016, s'ha considerat de dubtós cobrament els següents saldos d'acord amb els següents criteris que són els més prudents possibles:

- *Només s'han de tenir en compte els saldos pressupostaris, excloent els extra-pressupostaris.*
- *Dels crèdits corresponents als conceptes 391 i 399 es aprovisiona el 90 % del seu import, tant de l'exercici corrent com de tancats.*
- *De la resta, es aprovisionen els saldos de l'exercici corrent i d'exercicis tancats en forma inversament proporcional, segons la proximitat a l'exercici corrent, en els percentatges següents:*
 - *10 % per a l'exercici corrent.*
 - *30 % per al 2014.*
 - *60 % per al 2013.*
 - *90 % per al 2012.*
 - *100 % per al 2011 i anteriors.*

D'acord amb aquestes premisses s'ha obtingut el següent resultat:

EXERCICI	PENDENT DE COBRAMENT	APROVISIONAMENT
	A 31/12/2015	DOTACIÓ MOROSITAT
1991	5.223,89	5.223,89
1992	3.113,76	3.113,76
1993	3.319,12	3.319,12
1994	6.242,02	6.242,02
1995	34.955,49	34.955,49
1996	12.818,01	12.818,01
1997	9.504,70	9.504,70
1998	34.435,88	34.435,88
1999	12.442,74	12.442,74
2000	12.847,39	12.847,39
2001	23.783,53	23.783,53
2002	41.512,71	41.512,71
2003	27.265,88	27.265,88
2004	130.240,84	130.240,84
2005	113.763,97	113.763,97
2006	93.896,77	93.896,77
2007	280.632,89	280.632,89
2008	268.633,25	268.633,25
2009	538.987,35	538.987,35
2010	510.810,77	510.810,77
2011	564.655,84	564.655,84
2012	816.528,62	737.991,46
2013	1.278.623,73	779.442,12
2014	1.907.197,67	623.703,35
2015	2.285.958,58	297.267,79
TOTAL	9.017.395,40	5.167.491,52

CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST (413)

L'import del compte (413) "Creditors per operacions pendents d'aplicar al Pressupost" a 31 de desembre de 2015, ascendeix a l'import de **0,00 €**, per tant, no hi ha crèdits a aplicar en el pressupost de la corporació mitjançant el corresponent expedient de Reconeixement Extrajudicial de Crèdits.

Per tant, un cop transformat en préstec el deute comercial del Primer Mecanisme de Pagament a Proveïdors, l'Ajuntament ha sanejat aquesta magnitud i la farà servir per a amortitzar deute segons les seves possibilitat de Tresoreria per a arribar a l'import compromès en el Pla d'Ajust de aproximadament 4,3 milions d'euros.

7.2.5.- Resultat pressupostari exercici 2015

De nou s'analitzava en l'informe de la liquidació en el següent sentit:

"El Resultat Pressupostari, d'acord amb l'article 90 del RD 500/90 i concordants de la Instrucció de Comptabilitat posa de manifest el resultat obtingut en l'exercici per diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes durant el mateix, ajustat d'acord amb el Capítol IV del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, es a dir, ajustant el Resultat, en funció de les desviacions de finançament derivades de Despeses amb Finançament Afectat, i dels crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostaries que s'hagin finançat amb Romanent Líquid de Tresoreria.

D'acord amb la normativa esmentada, s'ha calculat el resultat pressupostari de l'exercici amb el següent resultat:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS	AJUSTOS	RESULTAT
	RECONEGUDES NETES	RECONEGUDES NETES	PRESSUPOSTARI	PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	20.626.969,33	15.910.833,59		4.716.135,74
b. Operacions de capital	214.745,35	983.813,38		-769.068,03
1. Total operacions no financeres (a+b)	20.841.714,68	16.894.646,97		3.947.067,71
c. Actius financers	28.012,00	28.012,00		0,00
d. Passius financers	15.247.675,56	3.383.598,95		11.864.076,61
2. Total operacions financeres (c+d)	15.275.687,56	3.411.610,95		11.864.076,61
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	36.117.402,24	20.306.257,92		15.811.144,32
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			426.279,67	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			426.279,67	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				16.237.423,99

Per tant, en aquest exercici els drets reconeguts han estat suficients per a finançar les obligacions reconegudes pressupostàriament. De manera que es confirma l'evolució positiva que es va iniciar a la liquidació de l'exercici 2012.

Si be, aquest magnitud s'ha d'interpretar tenint en compte que aquest any l'Ajuntament ha signat un deute amb el Fons d'Ordenació per import de 14.886.341,86 € que correspon a l'import que va esser pagat per l'Estat a l'exercici 2012 i en el qual no va obtenir l'aprovació del Pla d'Ajust. Aquesta circumstància va comportar que l'Ajuntament no hagués comptabilitzat una operació d'endeutament i que continués tenint comptabilitzat un deute comercial que penalitzava el Romanent de Tresoreria.

Es per això que un cop s'ha regularitzat aquest deute d'acord amb la seva veritable naturalesa, el Resultat Pressupostari surt molt positiu al tenir entrada un Passiu Financer elevat. No obstant, es pot observar que la magnitud sortiria positiva sense tenir en compte el mateix i per tant, l'Ajuntament es solvent i estable estructuralment."

7.2.6.- Període mitjà de pagament a proveïdors

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 als dos darrers trimestres és el següent:

- 3r trimestre 2015: 27,85 dies
- 4rt trimestre 2015: 30,41 dies.

Com es pot observar, aquesta corporació **COMPLEIX** amb el termini legal de pagament.

Per tots aquests motius, el present Pla Econòmic Financer presenta com única mesura de correcció el compliment dels Plans d'Ajustos ja aprovats en línia amb les dades que es subministren en el model PR-1 de Tutela Financera, que preveu complir amb el principi d'estabilitat pressupostària durant la vigència del Pla i de la regla de la despesa en l'exercici 2017.-

A Cunit, 20 d'abril de 2016

L'alcaldeessa,

Montserrat Carreras García

L'Interventor,

Javier Requejo García