

## INFORME ECONOMIC FINANCER. PRESSUPOST 2020

D'acord amb el que es disposa en l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en l'article 18.1.e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del Pressupost Municipal per a l'**exercici 2020**, emeto el següent,

### INFORME

**PRIMER.** Tal com recull la legislació vigent, aquest informe econòmic financer conté una exhaustiva anàlisi dels criteris utilitzats per a l'avaluació dels ingressos, l'anàlisi de les operacions de crèdit previstes, per al finançament d'inversions, i en definitiva, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i com a conseqüència d'això l'efectiva anivellació del pressupost.

Capítol	Descripció	Ajuntament	Serveis de Comunicació	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	25.260.000,00				25.260.000,00
2	Impostos indirectes	700.010,00				700.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	26.756.480,00	35.020,00			26.791.500,00
4	Transferències corrents	12.195.610,00	308.220,00	1.565.000,00	-1.873.220,00	12.195.610,00
5	Ingressos patrimonials	1.689.385,00	10,00	100.534,46		1.789.929,46
6	Alienació inversions reals	10,00				10,00
7	Transferències de capital	4.019.679,00				4.019.679,00
8	Actius financers	70,00	10,00			80,00
9	Passius financers	4.650.000,00				4.650.000,00
<b>Total ingressos</b>		<b>75.271.244,00</b>	<b>343.260,00</b>	<b>1.665.534,46</b>	<b>-1.873.220,00</b>	<b>75.406.818,46</b>

Capítol	Descripció	Ajuntament	Serveis de Comunicació	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	18.548.349,00	267.100,00	658.335,52		19.473.784,52
2	Despeses béns corrents i serveis	39.432.366,00	75.650,00	1.006.748,94		40.514.764,94
3	Despeses financeres	443.000,00	500,00	450,00		443.950,00
4	Transferències corrents	3.412.770,00				3.412.770,00
5	Fons de contingència i imprevistos	50.000,00			-1.873.220,00	-1.823.220,00
6	Inversions reals	8.158.279,20				8.158.279,20
7	Transferències de capital	576.409,80				576.409,80
8	Actius financers	70,00	10,00			80,00
9	Passius financers	4.650.000,00				4.650.000,00
<b>Total despeses</b>		<b>75.271.244,00</b>	<b>343.260,00</b>	<b>1.665.534,46</b>	<b>-1.873.220,00</b>	<b>75.406.818,46</b>

### SEGON. Avaluació dels Ingressos.

En general els ingressos estimats pel proper exercici econòmic de 2020 s'han avaluat amb criteris de màxima prudència, en la majoria dels casos les previsions inicials estan per sota dels drets reconeguts nets en els darrers exercicis.

Els ingressos d'aquest Ajuntament s'han calculat en termes generals mitjançant les tres següents variables macroeconòmiques: a) tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2018 en relació a b), la mitjana dels darrers tres exercicis econòmics per obtenir

una major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, i finalment, c) d'acord amb l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2019 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat.

### Ingressos per impostos directes (Capítol 1)

Les previsions d'ingressos per impostos directes, s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat també mitjançant les quatre variables econòmiques abans esmentades: a) en primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2018; b) en segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, c) en tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2019 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en quart lloc, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2020.

Descripció	Previsió	Previsió	% Variació	Variació	Drets	Drets	Drets
	inicial 2020	inicial 2019	2020/2019	Euros 2020/2019	reconeguts Setembre 2019	reconeguts Liquidació 2018	reconeguts Liquidació 2017
IBI rústica	10.000	6.850	45,99%	3.150	9.926	5.950	6.594
IBI Urbana	20.600.000	17.700.000	16,38%	2.900.000	21.492.552	18.599.859	16.917.455
Impost vehicles tracció mecànica	2.200.000	2.120.000	3,77%	80.000	2.196.854	2.143.021	2.104.201
Imp. increment valor terrenys naturalesa urbana	1.300.000	900.000	44,44%	400.000	1.013.406	1.122.265	1.205.161
IAE	1.150.000	1.000.000	15,00%	150.000	100.167	1.030.457	985.340

### Ingressos per impostos indirectes (Capítol 2)

Les previsions d'ingressos per impostos indirectes (ICIO) s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant sempre amb les quatre variables econòmiques: a) tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del Pressupost de 2018; b) en relació a la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa; c) d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2019 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2020.

Descripció	Previsió	Previsió	% Variació	Variació	Drets	Drets	Drets
	inicial 2020	inicial 2019	2020/2019	Euros 2020/2019	reconeguts Setembre 2019	reconeguts Liquidació 2018	reconeguts Liquidació 2017
Impost construccions, instal·lacions i obres	700.010	700.010	0,00%	0	446.038	851.161	536.448

### Ingressos per taxes, Preus Públics i altres Ingressos (Capítol 3).

Les previsions d'ingressos per les taxes, preus públics i altres ingressos del Capítol 3er., s'han efectuat amb criteris de prudència, així s'han calculat mitjançant les quatre variables macroeconòmiques següents: a) en primer lloc, tenint principalment les dades econòmiques de la liquidació del

Pressupost de 2018, b) en segon lloc, en relació a la mitjana dels darrers tres anys per major seguretat jurídica i econòmica davant de possibles desviacions a l'alça o baixa, c) en tercer lloc, d'acord amb l'avanç de liquidació dels nou primers mesos de l'exercici 2019 deduïts de l'estat de tramitació d'ingressos segons ens mostra la comptabilitat i, d) finalment en quart lloc, en base a estimacions de recaptació líquida per a tots i cadascun dels impostos, aplicant les OOFF previstes per a l'exercici 2020.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
30 Taxes per prestació de serveis públics bàsics	18.486.500	17.469.100	5,8%	1.017.400	15.027.848	18.302.524	17.467.887
31 Taxes per prestació de serveis de caràcter social	1.170.600	1.184.000	-1,1%	-13.400	1.181.800	1.290.972	1.261.911
32 Taxes per realització activitats competència local	395.810	380.810	3,9%	15.000	410.265	627.123	321.814
33 Taxes aprofitament especial domini públic	3.259.140	3.276.690	-0,5%	-17.550	2.782.919	3.459.927	3.713.602
34 Preus públics	1.370.910	1.041.510	31,6%	329.400	738.519	914.805	781.500
35 Contribucions especials			0,0%	0			
36 Vendes	102.700	102.700	0,0%	0	74.926	105.794	105.109
38 Reintegrament d'operacions corrents	10.000	10.000	0,0%	0	6.129	12.052	16.623
39 Altres ingressos	1.960.820	1.950.830	0,5%	9.990	2.055.900	2.332.526	7.008.749

### Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)<sup>1</sup>

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, s'han calculat prenent com a base les atorgades durant els tres darrers anys i, les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat d'acord amb la LGPE2017, pròrroga anualitats 2018 i 2019.

Descripció	Previsió	Previsió	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	inicial 2020	inicial 2019	2020/2019	Euros 2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
42 De l'Administració de l'Estat	8.175.520	8.138.270	0,5%	37.250	5.944.382	8.004.266	7.869.766
43 De la Seguretat Social	10	10	0,0%	0			
45 De Comunitats autònomes	3.479.910	3.120.890	11,5%	359.020	1.689.990	2.940.120	2.723.554
46 D'Entitats Locals	255.810	278.800	-8,2%	-22.990	52.280	249.896	468.808
47 D'Empreses Privades	277.000	392.010	-29,3%	-115.010	175.968	433.457	372.886
48. Aportacions famílies i entitats sense ànim de lucre	0	0	0,0%	0		1.500	

### Ingressos Patrimonials (Capítol 5)

Els ingressos Patrimonials previstos per 2020, s'han consignat d'acord la base de les previsions de la Tresoreria Municipal i de la mitjana aritmètica dels darrers tres anys que detalladament als efectes de la projecció del principi de prudència econòmica i financera, són:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
50 Interessos de títols i valors			0,0%	0			
51 Interessos de bestretes i préstecs concedits	30	30	0,0%	0			
52 Interessos de dipòsits	150	150	0,0%	0	49	49	19
53 Dividens i participació en beneficis	20	20	0,0%	0			
54 Rendes de béns immobles	45.400	45.360	0,1%	40	48.366	49.368	51.382
55 Productes de concessions i aprofitaments especials	1.642.785	1.656.260	-0,8%	-13.475	1.309.505	1.364.579	1.600.194
59 Altres ingressos patrimonials	1.000	1.000	0,0%	0	41.345	3.678	3.325

<sup>1</sup> En aquest apartat es recolliran les estimacions d'ingressos que són transferits per altres Administracions Públiques d'acord amb les estimacions històriques del percebut en exercicis anteriors. Aquestes estimacions provenen de la llei o de convenis i programes que l'Entitat Local ha subscrit amb altres Organismes o Entitats Públiques.

## Ingressos per alienació de patrimoni (Capítol 6)

S'efectua una obertura de l'aplicació pressupostària en previsió de possibles alienacions de patrimoni municipal.

Descripció	Previsió	Previsió inicial	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	inicial 2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
60 Alienació d'inversions reals	10	0	100,00%	10	888.920	848.849	0

## Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)<sup>2</sup>

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2020 s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
72 De l'Administració de l'Estat	0	0	0,00%	0			
75 De Comunitats autònomes	3.472.679	3.372.679	0,00%	0	712.879	3.426.837	3.654.181
76 D'Entitats Locals	547.000	744.000	0,00%	0	10.600	548.515	581.440
77 D'Empreses Privades	0	1.199.443	0,00%	0	45.925		3.560
78. Aportacions famílies i entitats sense ànim	0	0	0,00%	0	0	28.003	55.176
79 De l'Exterior	0	0	0,00%	0	22.632		67.896

## Ingressos per Actius financers (Capítol 8)

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 8 d'Actius Financers, com cada any són les procedents dels reintegraments de les bestretes al personal funcionari i laboral.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
82 Reintegraments i préstecs del sector públic	30	30	0,0%	0			
83 Reintegraments i préstecs fora del sector públic	20	20	0,00	0	106.385	79.910	82.061
84 Devolució de dipòsits constituïts	20	20	0,00	0			
87 Romanents de tresoreria							

## Ingressos per Operacions de Crèdit (Capítol 9)

Els ingressos previstos en el Capítol 9, Passius Financers de l'estat dels Ingressos del Pressupost de 2020 són al costat de les transferències de capital previstes en el Capítol 7 i les contribucions especials previstes en el Capítol 3, els necessaris per escometre les inversions reals consignades en el Capítol 6 «*inversions reals*» de l'Estat de Despeses del Pressupost, i incloses en el

<sup>2</sup> En aquest apartat s'inclouen les subvencions concedides per Organismes i Entitats Públiques destinades a finançar inversions de les quals es té certesa de la seva concessió i compromís ferm d'aportació. En el cas que no existeixi compromís ferm els crèdits que es financen amb les subvencions quedaran en situació de no disponibles fins que s'acrediti tal compromís ferm.

Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació	Drets reconeguts	Drets reconeguts	Drets reconeguts
	2020	2019	2020/2019	2020/2019	Setembre 2019	Liquidació 2018	Liquidació 2017
91 Préstecs rebuts sector públic	4.650.000	3.500.000	32,86%	1.150.000	3.392.863	3.432.934	3.402.238

### TERCER. Avaluació de Despeses

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2018 i, l'avanç de liquidació dels deu (10) primers mesos de l'exercici 2020 deduïts de l'estat de tramitació de despeses segons ens mostra la comptabilitat municipal al mes de novembre de 2019.

Després d'aquestes consideracions inicials s'analitza l'estructura econòmica de les despeses del Pressupost d'aquest Ajuntament per a aquest exercici segons es detalla a continuació per capítols.

#### Despeses de Personal (Capítol 1)

Existeix correlació econòmica i cobertura jurídica entre els crèdits del Capítol 1er de Despeses de Personal, inclosos al Pressupost i l'Annex I de Personal d'aquesta Entitat Local per a aquest exercici econòmic.

Segons l'article 90 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservat a funcionaris, personal aboral i personal eventual.

“Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general.”

Quant a la massa salarial, en principi s'ha de partir del que fixa l'article 21 del RDL 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que estableix :

“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementaries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos.. No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior a los límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”

Davant la incertesa de l'aprovació dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2019 i 2020, però tenint en compte el “II acord de millora de l'ocupació pública i de condicions laborals de 9 de març de 2018”, signat entre el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i les organitzacions sindicals, per al període 2018-2020 s'ha previst que els increment detallats en la taula

corresponent per a l'exercici 2020 i així com el compliment de les disposicions del Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

Anys	Part fixa	PART VARIABLE						FONS ADDICIONALS		COMPLIMENT DÈFICIT
		PIB IGUAL O SUPERIOR A						ORDINARI	AAPP AMB SUPERÀVIT	
		2,10%	2,20%	2,30%	2,40%	2,50%	3,10%			
2018	1,50%						0,25%	0,20%	0,10%	
2019	2,25%	0,05%	0,10%	0,15%	0,20%	0,25%		0,25%	0,05%	
2020	2,00%	0,20%	0,40%	0,60%	0,80%	1,00%		0,30%		0,55%
TOTAL ACUMULAT 6,12%		TOTAL ACUMULAT MASA SALARIAL AMB TOTES LES VARIABLES MÀXIMES 8,79%								A afegir a partir del 2021 01/juliol

Les despeses consignades resumides a nivell d'article són:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació Euros
	2020	2019	2020/2019	2020/2019
10 òrgans de govern.	437.284	406.886	7,5%	30.398
11 Personal eventual	0	0	0,0%	0
12 Personal funcionari	8.873.732	8.099.256	9,6%	774.476
13 Personal laboral	4.010.708	3.914.169	2,5%	96.539
14 Altre personal	81.000	67.300	20,4%	13.700
15 Incentius al rendiment	769.681	665.026	15,7%	104.655
16 Quotes i prestacions socials	4.375.944	3.807.864	14,9%	568.080

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Lloret de Mar no compleix amb els límits màxims establerts en relació amb les retribucions en concepte del complement específic que fixa l'article 7 del RD 861/1986 que regula les retribucions als funcionaris d'Administració Local, resulta el següent quadrant:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial				
	2020	2019	Límit (b)	Despesa màxima RD 861/1986 (d)	Diferències (c-d)	Compliment
1200 Retribucions bàsiques funcionaris	3.036.823	2.789.964				
12100 Complement de destinació	1.336.664	1.204.723				
12101 Complement específic	4.500.245	4.104.569				
12105 Complement per IT						
150 Productivitat funcionaris	496.891	398.558				
151 Gratificacions funcionaris	272.790	266.468				
152 Altres incentius al rendiment						
153 Compl. Especial dedicació						
<b>Massa salarial funcionari</b>	<b>9.643.413</b>	<b>8.764.282</b>				
120 Retribucions bàsiques funcionaris	-3.036.823	-2.789.964				
12100 Complement de destinació	-1.336.664	-1.204.723				
Base article 7 RD 861/1986 (a)	5.269.926	4.769.595				
			Previsió inicial 2020 (c)	Despesa màxima RD 861/1986 (d)	Diferències (c-d)	Compliment
121.01 Complement específic	75,0%	4.500.245	3.952.445	-547.801	No compleix	
150 Productivitat funcionaris	30,0%	496.891	1.580.978	1.084.087	Compleix	
151. Graficacions funcionaris	10,0%	272.790	526.993	254.203	Compleix	
Totals.....		5.269.926	6.060.415	790.489		

Tot indicant-se que no és supera l'import màxim de 6.060.415€ que estableix per la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions que estableix l'article 7 del RD 861/1986.

De conformitat amb el que disposa l'article 103 bis de la Llei 7/1985, la massa salarial del personal laboral queda quantificada segons el quadrant següent,

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019
130 Laboral fix	3.822.288	3.613.086	5,8%	209.202
131 Laboral temporal	188.420	301.082	-37,4%	-112.662
143 Altre personal	81.000	67.300	20,4%	13.700
<b>Massa salarial laborals</b>	<b>4.091.708</b>	<b>3.981.468</b>	<b>2,8%</b>	<b>110.240</b>

## Compra de béns corrents i serveis (Capítol 2)

En aquest capítol hi ha un increment de despesa respecte al pressupost inicial de l'exercici 2019 en els termes que s'indica en el present graella econòmica que a continuació es detalla.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019
20 Arrendaments i cànon	719.157	649.987	10,6%	69.170
21 Reparacions, manteniment, conservació.	1.773.450	1.688.786	5,0%	84.664
22 Material, subministraments i altres.	36.805.311	33.071.082	11,3%	3.734.229
23 Indemnitzacions per raó del servei.	221.978	258.345	-14,1%	-36.367
25 Treballs realitzats per adm.públiques	0	0	0,0%	0

En principi es considera que totes les despeses obligatòries recollides en el capítol tenen consignació adequada i suficient per a tot l'exercici.

## Deute públic (Capítols 3 i 9)

Quant, als capítols III i IX, relatius a les despeses financeres i les variacions de passius financers, em remeto a l'annex "Anàlisi de la càrrega financera", en el qual s'analitza la càrrega financera, del qual se'n desprèn que es compleixen les ràtios previstes en l'article 53 del RDL 2/2004 del RDL 2/2004.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019
31 De préstecs i altres operacions financeres	396.500	421.500	-5,9%	-25.000
35 Interessos de demora i altres	46.500	46.500	0,0%	0
91 Amortització de préstecs	4.650.000	4.530.000	2,6%	120.000

## Transferències corrents (Capítol 4)

En aquest capítol les variacions d'any a any són mínimes per la qual cosa es presenta el resum a nivell d'articles pressupostaris de despeses amb la següent distribució.



Descripció	Previsió	Previsió	% Variació	Variació
	inicial 2020	inicial 2019	2020/2019	Euros 2020/2019
41. A OA. de l'entitat local	308.220	283.530	8,7%	24.690
44 A ens públics i societats mercantils	1.476.500	1.565.000	-5,7%	-88.500
45 A Comunitat Autònoma	118.950	118.950	0,0%	0
46 A entitats locals	40.515	40.000	1,3%	515
47 A empreses privades	324.840	283.840	14,4%	41.000
48 A famílies sense finalitat de lucre	1.055.245	969.380	8,9%	85.865

## Fons de contingència i imprevistos (Capítol 5)

S'estableix una quantia mínima per fer front imprevistos i contingències durant l'exercici econòmic. Al dotar-se el capítol 1er de l'increment salarial dels funcionaris i laboral durant l'any 2020, el capítol 5è., es redueix la seva quantia.

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019
50 Fons de contingència i imprevistos	50.000	230.000	-78,26%	-180.000

## Inversions reals (Capítol 6)

Les principals variacions respecte a l'exercici 2019 són les següents resums a nivell de l'article pressupostari de despeses:

Descripció	Previsió inicial	Previsió inicial	% Variació	Variació
	2020	2019	2020/2019	Euros 2020/2019
60 Inversió nova en infr. i béns ús general			0,0%	0
61 Invers. de reposició de infrast. i béns ús general	870.000	955.000	-8,9%	-85.000
62 Inversió nova associada al funcionament operatiu del servei	4.604.679	5.822.812	-20,9%	-1.218.133
63 Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels servei	2.503.590	1.497.400	67,2%	1.006.190
64 Despeses en inversions de caràcter immaterial.	180.000	300.000	-40,0%	-120.000
68 Despeses en inversions de béns patrimonials			0	

## QUART.- Anivellació Pressupostària.

Tenint en compte l'exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previstes i les despeses de funcionament d'aquest Ajuntament, així com, les operacions de crèdit previstes, es dedueix l'efectiva anivellació del pressupost conforme a lo establert en el paràgraf últim de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost Consolidat sense dèficit inicial.





Capítol	Descripció	Ajuntament	Serveis de Comunicació	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	25.260.000,00				25.260.000,00
2	Impostos indirectes	700.010,00				700.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	26.756.480,00	35.020,00			26.791.500,00
4	Transferències corrents	12.195.610,00	308.220,00	1.565.000,00	-1.873.220,00	12.195.610,00
5	Ingressos patrimonials	1.689.385,00	10,00	100.534,46		1.789.929,46
6	Alienació inversions reals	10,00				10,00
7	Transferències de capital	4.019.679,00				4.019.679,00
8	Actius financers	70,00	10,00			80,00
9	Passius financers	4.650.000,00				4.650.000,00
<b>Total Ingressos</b>		<b>75.271.244,00</b>	<b>343.260,00</b>	<b>1.665.534,46</b>	<b>-1.873.220,00</b>	<b>75.406.818,46</b>

  

Capítol	Descripció	Ajuntament	Serveis de Comunicació	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	18.548.349,00	267.100,00	658.335,52		19.473.784,52
2	Despeses béns corrents i serveis	39.432.366,00	75.650,00	1.006.748,94		40.514.764,94
3	Despeses financeres	443.000,00	500,00	450,00		443.950,00
4	Transferències corrents	3.412.770,00				3.412.770,00
5	Fons de contingència i imprevistos	50.000,00			-1.873.220,00	-1.823.220,00
6	Inversions reals	8.158.279,20				8.158.279,20
7	Transferències de capital	576.409,80				576.409,80
8	Actius financers	70,00	10,00			80,00
9	Passius financers	4.650.000,00				4.650.000,00
<b>Total despeses</b>		<b>75.271.244,00</b>	<b>343.260,00</b>	<b>1.665.534,46</b>	<b>-1.873.220,00</b>	<b>75.406.818,46</b>
(a)	Total previsions ingressos. Capítols 1 a 7	70.621.174,00	343.250,00	1.665.534,46	-1.873.220,00	70.756.738,46
(b)	Total previsions despeses. Capítols 1 a 7	70.621.174,00	343.250,00	1.665.534,46	-1.873.220,00	70.756.738,46
(c=a-b)	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## CINQUÈ.- REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

Segons el formulari del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, en la darrera liquidació, en termes Consolidats de l'any 2018, se'n dedueixen les següents dades en relació a la Regla del deute,

1) (+) Ingressos corrents liquidació 2018 (Capítols 1 a 5)	63.845.353,48
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-1.162,68
3) (-) Vendes i alienacions	-105.794,39
4) (-) Altres ingressos afectats. Sancions urbanístiques	-100.100,00
<b>5) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3-4)</b>	<b>63.638.296,41</b>
6) Deutes financers a 31/12/2109	25.191.075,88
7) Deute per devolució ingressos PIE any 2017	375.249,62
<b>8) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (6+7)</b>	<b>25.566.325,50</b>
Percentatge d'endeutament a 31/12/2019 (8/5)	40,17%
9) (-) Amortitzacions any 2020	-4.632.961,26
10) (+) Endeutament de l'any 2020	4.650.000,00
<b>11) TOTAL DEUTE A 31/12/2020</b>	<b>25.583.364,24</b>
Percentatge d'endeutament a 31/12/2020	40,20%
Marge augment del deute fins al límit del 110%	38.054.932,17

## SISÈ.- DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament s'ha de verificar a través de l'indicador: Període mitjà de pagament (PMP). Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

PMP 2019	
Període	dies
1er trimestre	37,84
2on trimestre	34,01
3er trimestre	22,71

## CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2020, en termes Consolidats, d'acord amb l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) compleix amb els controls (o Regles) que cal validar següents:

- a. **A l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix inicialment en relació al projecte de pressupost per l'any 2020 amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.
- b. **La Regla de despesa:** S'assoleix inicialment la regla de la despesa atès que l'increment obtingut en el càlcul de la regla de la despesa no supera l'aprovat per l'exercici per part del Ministeri d'Hisenda i AP. (art. 12 de la LOEPSF). D'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3. c) i 16.4. suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració del pressupost de 2020, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.
- c. **Límit al volum de deute públic:** S'assoleix el límit de l'endeutament atès que l'objectiu del deute per l'exercici està dins dels marges legals (art. 4 i 13 de la LOEPSF).
- d. **El període mitjà de pagament (PMP):** S'assoleix el termini mitjà de pagament als proveïdors en el darrer trimestre (3er.) de l'any 2019 el període mitjà de pagament és situa en 22,71 dies. Complint-se la normativa vigent de morositat durant els tres darrers exercicis econòmics.

Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de millor dictamen fonamentat en dret.

Josep Barberà i Boix  
INTERVENTOR GENERAL