



Ajuntament de
Lloret de Mar

INFORME ECONOMIC-FINANCER

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 2021**, 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.

PRESSUPOST 2021					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	24.312.000,00			24.312.000,00
2	Impostos indirectes	500.010,00			500.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	26.900.040,00			26.900.040,00
4	Transferències corrents	12.828.695,00	1.375.000,00	1.375.000,00	12.828.695,00
5	Ingressos patrimonials	1.414.720,00	48.750,00		1.463.470,00
6	Alienació inversions reals	10,00			10,00
7	Transferències de capital	3.748.373,00			3.748.373,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.613.000,00			4.613.000,00
Total ingressos		74.391.908,00	1.423.750,00	1.375.000,00	74.440.658,00
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	19.254.578,00	572.374,95		19.826.952,95
2	Despeses béns corrents i serveis	38.172.462,00	850.775,05		39.023.237,05
3	Despeses financeres	428.000,00	600,00		428.600,00
4	Transferències corrents	3.487.425,00		1.375.000,00	2.112.425,00
5	Fons de contingència i imprevistos	0,00			0,00
6	Inversions reals	8.274.383,00			8.274.383,00
7	Transferències de capital	87.000,00			87.000,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.613.000,00			4.613.000,00
Total despeses		74.391.908,00	1.423.750,00	1.375.000,00	74.440.658,00
(a) Total previsions ingressos. Capítols 1 a 9		69.703.848,00	1.423.750,00	1.375.000,00	69.752.598,00
(b) Total previsions despeses. Capítols 1 a 8		69.703.848,00	1.423.750,00	1.375.000,00	69.752.598,00
Total (a-b). ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....		0,00	0,00	0,00	0,00

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



Ajuntament de Lloret de Mar

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 2019 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 2020 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 2019; 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 2020 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 2021.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
IBI rústica	12.000	10.000	6.850	20%	46,0%
IBI Urbana	19.200.000	20.600.000	17.700.000	-7%	16,4%
Impost vehicles tracció mecànica	2.400.000	2.200.000	2.120.000	9%	3,8%
Imp. increment valor terrenys naturals a urbana	1.400.000	1.300.000	900.000	8%	44,4%
IAE	1.300.000	1.150.000	1.000.000	13%	15,0%

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 2019; 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 2020 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 2021.





Ajuntament de Lloret de Mar

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
29 Impost construccions, instal·lacions i obres	500.010	700.010	0,00%	-28,6%	-200.000,00

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 2019, 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 2020 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 2021.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
30 Taxes per prestació de serveis públics bàsics	18.194.200	18.486.500	17.469.100	-1,6%	5,8%
31 Taxes per prestació de serveis de caràcter social	925.000	1.170.600	1.184.000	-21,0%	-1,1%
32 Taxes per realització activitats competència local	437.010	395.810	380.810	10,4%	3,9%
33 Taxes aprofitament especial domini públic	3.393.600	3.259.140	3.276.690	4,1%	-0,5%
34 Preus públics	1.290.520	1.370.910	1.041.510	-5,9%	31,6%
35 Contribucions especials	0	0	0	0,0%	0,0%
36 Vendes	88.390	102.700	102.700	-13,9%	0,0%
38 Reintegrament d'operacions corrents	10.000	10.000	10.000	0,0%	0,0%
39 Altres ingressos	2.561.320	1.960.820	1.950.830	30,6%	0,5%

Ingressos per Transferències Corrents (Capítol 4)¹

Les previsions inicials contingudes en el Capítol 4 de Transferències Corrents, s'han calculat prenent com a base les atorgades durant els quatre darrers anys i, les aportacions corresponents a les Participació en Tributs de l'Estat d'acord amb la LGPE2017, pròrroga anualitats 2018, 2019 i 2020.

¹ 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.





Ajuntament de Lloret de Mar

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
42 De l'Administració de l'Estat	8.741.350	8.175.520	8.138.270	7%	0,5%
43 De la Seguretat Social	10	10	10	0%	0,0%
45 De Comunitats autònomes	3.352.445	3.479.910	3.120.890	-4%	11,5%
46 D'Entitats Locals	457.360	255.810	278.800	79%	-8,2%
47 D'Empreses Privades	277.510	277.000	392.010	0%	-29,3%
48. Aportacions famílies i entitats sense ànim de lucre	20	0	0	0%	0,0%

Ingressos Patrimoniales (Capítol 5)

Els ingressos Patrimoniales previstos per 2021, 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		% Variació	
	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
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%
53 Dividends i participació en beneficis	20	20	0%	0,0%
54 Rendes de béns immobles	28.750	45.400	-37%	0,1%
55 Productes de concessions i aprofitaments especials	1.384.770	1.642.785	-16%	-0,8%
59 Altres ingressos patrimonials	1.000	1.000	0%	0,0%

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	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
60 Alienació d'inversions reals	10	10	0		100,00%

Ingressos per Transferències de Capital (Capítol 7)²

Els ingressos previstos en el Capítol 7, Transferències de Capital de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2021 s'han calculat sobre la base de les

² 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.





Ajuntament de Lloret de Mar

subvencions previstes i/o concedides per les següent Entitats Públiques i Entitats Privades:

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
72 De l'Administració de l'Estat		0	0	0	0,00%
75 De Comunitats autònomes	3.204.373	3.472.679	3.372.679	-7,7%	2,97%
76 D'Entitats Locals	544.000	547.000	744.000	-0,55%	-26,48%
77 D'Empreses Privades	0	0	1.199.443	0	-100,00%
78. Aportacions famílies i entitats sense ànim de lucre	0	0	0	0	0,00%
79 De l'Exterior	0	0	0	0	0,00%

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.

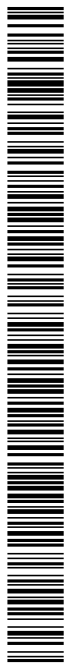
Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
82 Reintegraments i préstecs del sector públic	30	30	30	0%	0,0%
83 Reintegraments i préstecs fora del sector públic	75.010	20	20	374950%	0,0%
84 Devolució de dipòsits constituïts	20	20	20	0%	0,0%
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 2021 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 Pla d'Inversions a realitzar en l'exercici econòmic de l'Ajuntament de Lloret de Mar.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
91 Préstecs rebuts sector públic	4.613.000	4.650.000	3.500.000	-0,8%	32,86%

TERCER. Avaluació de Despeses





Ajuntament de Lloret de Mar

Les despeses d'aquest Ajuntament s'han calculat tenint com a base la Liquidació del Pressupost de 2019 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 2020.

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.

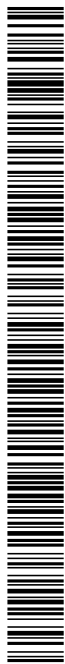
"Les plantilles ha de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense els que els costos de personal puguin superar els límits que es fixin amb caràcter general."

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 d 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."

El projecte de PGE per 2021 estableix una sèrie de mesures en matèria de personal que ens pot aportar una pista del que és procedent incloure en el capítol I de despeses de personal com:

- Una pujada salarial per als empleats públics d'un 0,9%.
- Una taxa de reposició general del 100% i una taxa del 110% per a sectors prioritaris.
- Es manté d'altra banda, la taxa de reposició de el 115% en el cas de les Forces i Cossos de Seguretat de l'Estat, cossos de Policia Autònoma i policies locals.





Ajuntament de Lloret de Mar

Per tot plegat, el pressupost municipal de 2021 hauria de preveure una quantia en els seus fons per atendre les despeses derivades de l'increment de les retribucions dels empleats del 0,9 %, que pot sofrir modificacions com a conseqüència de la seva tramitació parlamentària, però que en principi no preveu un augment superior o eliminació de la mesura.

Les despeses consignades resumides a nivell d'article són:

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
10 òrgans de govern.	451.162	437.284	406.886	3%	7,5%
11 Personal eventual		0	0	0%	0,0%
12 Personal funcionari	9.086.221	8.873.732	8.099.256	2%	9,6%
13 Personal laboral	4.409.044	4.010.708	3.914.169	10%	2,5%
14 Altre personal	81.000	81.000	67.300	0%	20,4%
15 Incentius al rendiment	780.893	769.681	665.026	1%	15,7%
16 Quotes i prestacions socials	4.446.258	4.375.944	3.807.864	2%	14,9%

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, en relació amb el complement específic segons en resulta el següent quadrant:

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió inicial	% Variació	% Variació	
	inicial 2021	inicial 2020	2019	2021/2020	2020/2019	
1200 Retribucions bàsiques funcionaris	3.133.478	3.036.823	2.789.964	3%	8,8%	
12100 Complement de destinació	1.367.829	1.336.664	1.204.723	2%	11,0%	
12101 Complement específic	4.584.914	4.500.245	4.104.569	2%	9,6%	
12105 Complement per IT						
150 Productivitat funcionaris	499.428	496.891	398.558	1%	24,7%	
151 Gratificacions funcionaris	251.610	272.790	266.468	-8%	2,4%	
152 Altres Incentius al rendiment						
153 Compl. Especial dedicació						
Massa salarial funcionari	9.837.259	9.643.413	8.764.282	2,0%	10,0%	
120 Retribucions bàsiques funcionaris	-3.133.478	-3.036.823	-2.789.964			
12100 Complement de destinació	-1.367.829	-1.336.664	-1.204.723			
Base article 7 RD 861/1986 (a)	-4.501.307	5.269.926	4.769.595			
	Previsió inicial	Limit (b)	Previsió inicial	Despesa	Diferències	Compliment
	2021		2021 (c)	màxima RD	(c-d)	
121.01 Complement específic	4.584.914	75,0%	4.584.914	3.952.445	-632.470	No compleix
150 Productivitat funcionaris	499.428	30,0%	499.428	1.580.978	1.081.550	Compleix
151 Gratificacions funcionaris	251.610	10,0%	251.610	526.993	275.383	Compleix

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,





Ajuntament de Lloret de Mar

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	inicial 2019	2021/2020	2020/2019
130 Laboral fix	4.322.956	3.822.288	3.613.086	13%	5,8%
131 Laboral temporal	86.088	188.420	301.082	-54%	-37,4%
143 Altre personal	81.000	81.000	67.300	0%	20,4%
Massa salarial laborals	4.490.044	4.091.708	3.981.468	10%	2,8%

Compra de béns corrents i serveis (Capítol 2)

En aquest capítol hi ha un increment de despesa respecte al pressupost inicial de l'exercici 2020 en els termes que s'indica en el present graella econòmica que a continuació es detalla.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió inicial	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	2019	2021/2020	2020/2019
20 Arrendaments i cànon	722.710	719.157	649.987	0%	10,6%
21 Reparacions, manteniment, conservació.	1.637.760	1.773.450	1.688.786	-8%	5,0%
22 Material, subministraments i altres.	35.558.092	36.805.311	33.071.082	-3%	11,3%
23 Indemnitzacions per raó del servei.	253.900	221.978	258.345	14%	-14,1%
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	Previsió	Previsió inicial	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	2019	2021/2020	2020/2019
41. A OA. de l'entitat local	-	308.220	283.530	-100%	8,7%
44 A ens públics i societats mercantils	1.375.000	1.476.500	1.565.000	-7%	-5,7%
45 A Comunitat Autònoma	115.800	118.950	118.950	-3%	0,0%
46 A entitats locals	33.525	40.515	40.000	-17%	1,3%
47 A empreses privades	254.000	324.840	283.840	-22%	14,4%
48 A famílies sense finalitat de lucre	1.709.100	1.055.245	969.380	62%	8,9%

Transferències corrents (Capítol 4)



Ajuntament de Lloret de Mar

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	Previsió inicial	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	2019	2021/2020	2020/2019
41. A OA. de l'entitat local	-	308.220	283.530	-100%	8,7%
44 A ens públics i societats mercantils	1.375.000	1.476.500	1.565.000	-7%	-5,7%
45 A Comunitat Autònoma	115.800	118.950	118.950	-3%	0,0%
46 A entitats locals	33.525	40.515	40.000	-17%	1,3%
47 A empreses privades	254.000	324.840	283.840	-22%	14,4%
48 A famílies sense finalitat de lucre	1.709.100	1.055.245	969.380	62%	8,9%

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 2021, el capítol 5è., es redueix la seva quantia.

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió inicial	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	2019	2021/2020	2020/2019
50 Fons de contingència i imprevistos	0	50.000	230.000	-100%	-78,26%

Inversions reals (Capítol 6)

Les principals variacions respecte a l'exercici 2020 són les següents resums a nivell de l'article pressupostari de despeses:

Descripció	Previsió	Previsió	Previsió inicial	% Variació	% Variació
	inicial 2021	inicial 2020	2019	2021/2020	2020/2019
60 Inversió nova en infr. i béns ús general	10				0,0%
61 Invers. de reposició de infrast. i béns ús general	378.290	870.000	955.000	-57%	-8,9%
62 Inversió nova associada al funcionament operatiu c	4.583.073	4.604.679	5.822.812	0%	-20,9%
63 Inv.repos. associada al funcionament operatiu dels	2.023.010	2.503.590	1.497.400	-19%	67,2%
64 Despeses en inversions de caràcter immaterial.	290.000	180.000	300.000	61%	-40,0%
68 Despeses en inversions de béns patrimonials		0	0		

QUART.- Anivellació Pressupostària.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.





Ajuntament de Lloret de Mar

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea que va aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 i que prorrogarà en 2021, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020 va aprovar la suspensió de les tres regles fiscals.

Per a això, tal com disposa l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i l'article 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, va sol·licitar en aquest acord, que el Congrés apreciés per majoria absoluta, si Espanya es troba en situació d'emergència que permeti adoptar aquesta mesura excepcional.

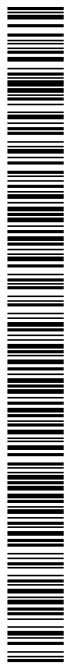
El passat 20 d'octubre de 2020, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 pel qual se sol·licita del Congrés dels Diputats l'apreciació de què Espanya està sofrint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, queden suspesos durant l'exercici 2020 i 2021 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa. D'aquesta manera, Espanya deixa en suspens el camí de consolidació fiscal aprovada abans de la crisi sanitària de la Covid-19.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa hisendes locals, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.





Ajuntament de Lloret de Mar

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.

PRESSUPOST 2021					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	24.312.000,00			24.312.000,00
2	Impostos indirectes	500.010,00			500.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	26.900.040,00			26.900.040,00
4	Transferències corrents	12.828.695,00	1.375.000,00	1.375.000,00	12.828.695,00
5	Ingressos patrimonials	1.414.720,00	48.750,00		1.463.470,00
6	Alienació inversions reals	10,00			10,00
7	Transferències de capital	3.748.373,00			3.748.373,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.613.000,00			4.613.000,00
Total ingressos		74.391.908,00	1.423.750,00	1.375.000,00	74.440.658,00
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	19.254.578,00	572.374,95		19.826.952,95
2	Despeses béns corrents i serveis	38.172.462,00	850.775,05		39.023.237,05
3	Despeses financeres	428.000,00	600,00		428.600,00
4	Transferències corrents	3.487.425,00		1.375.000,00	2.112.425,00
5	Fons de contingència i imprevistos	0,00			0,00
6	Inversions reals	8.274.383,00			8.274.383,00
7	Transferències de capital	87.000,00			87.000,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.613.000,00			4.613.000,00
Total despeses		74.391.908,00	1.423.750,00	1.375.000,00	74.440.658,00
(a) Total previsions ingressos. Capítols 1 a 9		69.703.848,00	1.423.750,00	1.375.000,00	69.752.598,00
(b) Total previsions despeses. Capítols 1 a 8		69.703.848,00	1.423.750,00	1.375.000,00	69.752.598,00
Total (a-b). ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....		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."

**Ajuntament de
Lloret de Mar**

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 2021, se'n dedueixen les següents dades en relació a la Regla del deute,

Estat deute. Pressupost any 2021	
1) (+) Ingressos corrents liquidació 2019 (Capítols 1 a 5)	69.202.291,75
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-1.533,37
3) (-) Vendes i alienacions	-97.260,50
4) (-) Altres ingressos afectats. Sancions urbanístiques	-537.468,78
5) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2-3-4)	68.566.029,10
6) Cte. 170. Deutes a llarg termini 31/12/2020	25.272.052,21
7) Cte. 179. Altres deutes a llarg termini 31/12/2020	0,00
8) Deute per devolució ingressos PIE any 2017	0,00
9) Deute per operacions de tresoreria a 31-12-2020	0,00
10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (6+7+8+9)	25.272.052,21
Percentatge d'endeutament a 31/12/2020 (10/5)	36,86%
11) (-) Amortitzacions any 2021	4.613.000,00
12) (+) Endeutament de l'any 2020	4.613.000,00
13) Total deute a 31/12/2021	25.272.052,21
Percentatge d'endeutament a 31/12/2021	36,86%
Marge augment del deute fins al límit del 110%	73,14%
Marge augment del deute import en Euros	43.293.976,89
30% Límit operacions de tresoreria	20.569.808,73
15% Límit Alcalde operacions de tresoreria	10.284.904,37

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.

DONAR COMPTE INFORME MOROSITAT

PMP	ANY 2017	ANY 2018	ANY 2019	ANY 2020
1 Trimestre	21,4	27,98	30,76	32,79
2 Trimestre	27,26	34,02	34,01	46,84
3 Trimestre	13,59	17,78	22,71	36,61
4 Trimestre	15,5	16,68	21,79	0

CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2021, 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:



Ajuntament de Lloret de Mar

- a. **A l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix inicialment en relació al projecte de pressupost per l'any 2021 amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària 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 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 2021, 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):** 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.

