

SIGNATURES

1.- JAUME DULSAT RODRIGUEZ - DNI 45541831Z (SIG) (L'alcalde), 26/11/2019 10:24
2.- DAVID REIXACH SAURA - DNI 40321904Y (SIG), 26/11/2019 10:32
3.- SERVEIS JURIDICS. 2019LLDA003447 26/11/2019



Ajuntament de
Lloret de Mar

Num. Decret/Data:
2019LLDA003447 26/11/2019

DECRET D'ALCALDIA

[firma]

REF. EXP.:MODIFICACIO DE CREDIT 14-2019
SECCIÓ: SERVEIS ECONÒMICS / PRESSUPOST I COMPTABILITAT

Vist que en data 20/11/2019 s'ha aprovat per Decret de l'Alcaldia núm. 3396/2019 l'expedient de modificació de crèdit número 14/2019.

Vist que s'ha detectat un error material en la numeració de les aplicacions pressupostàries i allà on diu:

3260 68200 Patrimoni Cultural.-Adq. Es Tint.
3230 21300 Cultura.-Const. Mant i rep. Maq.

Ha de dir:

3360 68200 Patrimoni Cultural.-Adq. Es Tint.
3300 21300 Cultura.-Const. Mant i rep. Maq.

Per l'exposat anteriorment,

RESOLC:

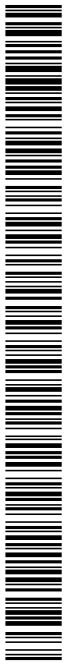
Primer: Rectificar l'error material detectat en el Decret de l'Alcaldia número 3396/2019 en el sentit que allà on diu:

3260 68200 Patrimoni Cultural.-Adq. Es Tint.
3230 21300 Cultura.-Const. Mant i rep. Maq.

Ha de dir:

3360 68200 Patrimoni Cultural.-Adq. Es Tint.
3300 21300 Cultura.-Const. Mant i rep. Maq.

Document signat electrònicament.





Ajuntament de
Lloret de Mar

INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

Assumpte: Avaluació dels objectius de l'estabilitat pressupostària, regla de la despesa, regla de l'endeutament i PMP. Modificació de crèdit 14/2019

De conformitat amb que preveu l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, en relació a l'aprovació de la modificació de crèdit número anteriorment esmentada, s'emet el següent informe,

1. LEGISLACIÓ APLICABLE.

- 1.1. Els articles 169, 170, 172 i 177 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 1.2. Els articles 34 a 38 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I, del Títol VI, de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- 1.3. Els articles 3, 4, 11, 12, 13, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 1.4. L'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- 1.5. El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- 1.6. L'article 22.2.e) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- 1.7. L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les entitats locals.
- 1.8. 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.
- 1.9. L'article 28.j) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- 1.10. L'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

2. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT.

D'acord amb l'apartat segon de l'article 16 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei





Ajuntament de Lloret de Mar

18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, la Intervenció local ha d'elevat al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la mateixa entitat local i dels seus organismes i entitats dependents. L'informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar als que preveuen els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

3. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

Pressupost Consolidat després dels ajustos SEC-10.

La normativa actual exigeix el compliment del principi d'estabilitat en termes de Comptabilitat Nacional o SEC-10 (capacitat o necessitat de finançament) tant en el pressupost inicial, com al modificat i al liquidat, així com a les altres actuacions que afectin a ingressos o despeses.

Ajust per la recaptació d'ingressos.

En els capítols 1, 2 i 3 dels estats d'ingressos s'aplica del criteri de caixa, es dir, (ingressos recaptats durant l'exercici, exercicis de corrent i tancats, i els impostos cedits d'acord amb la recaptació de l'exercici, qualsevol que sigui l'exercici anterior del que pugui procedir). Obtenint les següents dades en relació als ens municipals:

	DRETS RECONEGUTS Nets 2017	Recaptació 2017			AJUSTOS		
		PPTO. Corrent	PPTO. Tancats	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL
Impostos Directes	21.218.753,39	21.218.753,39	1.869.864,06	23.088.617,45	0,00	1.869.864,06	1.869.864,06
Impostos Indirectes	536.448,28	536.448,28	89.712,72	626.161,00	0,00	89.712,72	89.712,72
Taxes	30.709.681,71	30.702.975,65	2.638.874,03	33.341.849,68	0,00	2.632.167,97	2.632.167,97
TOTAL	52.464.883,38	52.458.177,32	4.598.450,81	57.056.628,13	0,00	4.591.744,75	4.591.744,75
IMPORT AJUST TOTAL.....							4.591.744,75

Ajust en funció el grau d'execució del pressupost.

D'acord amb l'art. 5 de la LOEPYSF l'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament aquelles despeses i ingressos, que per les seves característiques i naturalesa són d'impossible o molt difícil execució a l'any que correspon el pressupost. D'acord amb els darrers tres (3) anys el grau d'execució del capítols 1 a 7 de l'execució del pressupost de despeses, en termes consolidats, i eliminant els resultats els valors atípics (que podent provocar contradiccions numèriques al llarg de la sèrie) en resulta un saldo final d'acord amb el quadrant següent:

Ajuntament





Ajuntament de Lloret de Mar

Últim Exercici Liquidat:			
Exercici 2017			
Σ Capítols 1 a 7 Pressupost de Despeses any N	65.761.421,75		
PRESSUPOST			
	Exercici 2017	Exercici 2016	Exercici 2015
Σ Cap. 1 a 7 Crèdits inicials	60.584.256,63	58.533.444,88	56.972.145,65
Σ Cap. 1 a 7 Obligacions reconegudes	59.228.302,03	56.906.959,61	60.910.830,83
% EXECUCIÓ	-2,24%	-2,78%	6,91%
% MITJÀ EXECUCIÓ	0,63%		
IMPORT AJUST EXECUCIÓ = Σ Capt. 1 a 7 x % Mitjà execució	415.720,47		

Serveis Municipals de Comunicació

Exercici 2017			
Σ Capítulo 1 a 7 Presupuesto de Gastos del año N (Presupuesto aprobado)	340.560,00		
Presupuesto de Gastos			
	Exercici 2017	Exercici 2016	Exercici 2015
Σ Capitulo 1 a 7 Crèdits inicials	320.510,00	342.820,00	317.749,00
Σ Capitulo 1 a 7 Obligaciones reconocidas netas	302.160,03	293.269,68	303.973,22
% DE EJECUCIÓN	-5,73%	-14,45%	-4,34%
% MEDIO DE EJECUCIÓN	-8,17%		
IMPORTE DEL AJUSTE DE EJECUCIÓN = Σ Capt. 1 a 7 x % Medio de Ejecución	-27.828,76		

Ajust per la meritació de la despesa.

Segons el tractament comptable que reben les despeses que ja han vençut però que s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu al moment d'aprovar el pressupost comporten els corresponents ajustos al pressupost inicial.

I, suposen una major capacitat de finançament donat que la necessitat es va generar a l'exercici que va néixer la despesa i no en el que es reconeix.

Resta d'ajustos SEC-10

En relació a la resta d'ajustos (tant en sentit positiu com negatiu) que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar.

4. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

Resultant-ne de la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos (Saldo Pressupostari no Financer) una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-10 i, en termes consolidats, s'observa una **capacitat de finançament**, una vegada incorporada la modificació de crèdit segons els següents quadrants resum:



Ajuntament de Lloret de Mar

PRESSUPOST CONSOLIDAT ANY 2019

INGRESSOS	Ajuntament	O.A. Serveis comunicació	Lloret Futur,S.A.	Ajustos interns	Total Consolidat
Capítol 1	22.743.212,21				22.743.212,21
Capítol 2	1.010.510,00				1.010.510,00
Capítol 3	25.495.429,00	45.020,00			25.540.449,00
Capítol 4	11.940.624,00	283.530,00	1.565.000,00	-1.848.530,00	11.940.624,00
Capítol 5	1.702.820,00	10,00	105.000,00		1.807.830,00
Capítol 6	0,00				0,00
Capítol 7	5.547.964,42	12.000,00		-12.000,00	5.547.964,42
Saldo no financer	68.440.559,63	340.560,00	1.670.000,00	-1.860.530,00	68.590.589,63
Capítol 8	11.698.245,98	10,00			11.698.255,98
Capítol 9	3.500.000,00	0,00			3.500.000,00
TOTAL	83.638.805,61	340.570,00	1.670.000,00	-1.860.530,00	83.788.845,61

DESPESES	Ajuntament	O.A. Serveis comunicació	Lloret Futur,S.A.	Ajustos interns	Total Consolidat
Capítol 1	17.555.068,50	258.710,00	583.929,94		18.397.708,44
Capítol 2	35.954.651,67	69.350,00	1.085.620,06		37.109.621,73
Capítol 3	468.000,00	500,00	450,00		468.950,00
Capítol 4	3.442.099,85			-1.848.530,00	1.593.569,85
Capítol 5	0,00				0,00
Capítol 6	20.911.648,23	12.000,00			20.923.648,23
Capítol 7	718.103,87			-12.000,00	706.103,87
Saldo no financer	79.049.572,12	340.560,00	1.670.000,00	-1.860.530,00	79.199.602,12
Capítol 8	59.233,49	10,00			59.243,49
Capítol 9	4.530.000,00				4.530.000,00
TOTAL	83.638.805,61	340.570,00	1.670.000,00	-1.860.530,00	83.788.845,61
Cap./Nec. Financament	-10.609.012,49	0,00	0,00		-10.609.012,49
Superàvit/dèficit financ.	-10.609.012,49	0,00	0,00		-10.609.012,49
AJUSTOS SEC-10	4.593.396,32	-1.653,57	0		4.591.742,75
Estab./no estab. ajustada	-6.015.616,17	-1.653,57	0,00	0,00	-6.017.269,74

5. REGLA DE LA DESPESA

Segons el Consell de Ministres de data 18 de juliol de 2018 va quedar fixat en un percentatge del 2,7% per l'any 2019. Segons els formularis del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques se'n dedueix la següent regla de la despesa:





Ajuntament de Lloret de Mar

	Pressupost 2018	Pressupost 2019
CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA (art. 12 Ley Orgánica 2/2012)		
= A) DESPESAS NO FINANCIERAS (SUMA DE CAPITULOS 1 A 7)	63.824.097,32	79.199.602,12
(-) Interessos del deute	563.125,00	468.500,00
= B) DESPESAS NO FINANCIERAS (excepte interessos del deute)	63.260.972,32	78.731.102,12
(-) Alienacions		
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local por compte d'altres AAPP		
(+) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital		
(+) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+) Pagaments a socis privats en el mar Associacions públiques privades		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendaments financers		
(+) Préstecs fallits		
(+/-) Grau d'execució de la despesa		387.891,71
(-) Ajustos per Consolidació pressupostària	-275.960,00	-283.530,00
(-) Despeses finançades amb fondos finalistas UE / AAPP	-7.782.564,12	-8.770.481,75
(-) Inversions Financierament Sostenibles	-3.967.356,71	-6.477.627,35
= D) DESPESA COMPUTABLE	51.235.091,49	63.587.354,73
(-) Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		
(+) Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
= E) GASTO COMPUTABLE AJUSTAT any n = Gº computable +/- Augment/reducció permanent recaptació		63.587.354,73
a Variació del gasto computable		24,11%
b Taxa de referència creixement PIB m/p		2,70%
NO CUMPLEIX LA REGLA DEL GASTO b < a		-10.968.915,77
CÀLCUL DEL LÍMIT DEL GASTO NO FINANCIER		
= E) GASTO COMPUTABLE AJUSTAT		63.587.354,73
(+) Augments permanents de recaptació		0,00
(-) Reduccions permanents de recaptació		0,00
(+) Interessos del deute		468.500,00
(+) Ajustos Consolidación pressupuestària		283.530,00
(+) Gastos finançats amb fondos finalistas UE / AAPP		8.770.481,75
(+) Disminució gasto computable per inversions financierament sostenibles		6.477.627,35
(+/-) Ajustos SEC 10		-387.891,71
(+) Marge d'augment fins al límit de la taxa de referència		-10.968.915,77
= LÍMIT DE GASTO NO FINANCIER		68.230.686,35

**Ajuntament de
Lloret de Mar**

6. 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 Liquidació 2018 (darrera aprovada), en termes Consolidats de l'Ajuntament de Lloret de Mar, se'n dedueixen les següents dades en relació a la Regla del deute:

NIVELL D'ENDEUTAMENT (en termes consolidats)		Rati (%)
(a) Drets reconeguts nets capítols 1 a 5 (liquidació 2018)	62.448.181,64	
(b) Ajust per ingressos afectats (contribucions especials)	0,00	
(c = a-b) Saldo net ingressos corrents	64.208.403,64	
Capital viu a 31/12/2018.....	26.413.361,29	41,14%
Préstec 2019.....	3.500.000,00	
Previsió capital viu a 31/12/2019 TOTAL	25.383.361,29	39,53%

7. 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



Ajuntament de
Lloret de Mar

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

8. ÒRGAN COMPETENT

D'acord amb la Base 10 d'execució del Pressupost de 2019, la competència per la seva aprovació correspon a l'alcaldia.

"10. Generació i reposició de crèdits

Els expedients de generació i reposició de crèdits per ingressos de naturalesa no tributària, s'autoritzen per Decret de l'Alcaldia-Presidència, previ informe de la intervenció, per aquelles operacions regulades en l'article 181 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei d'Hisendes Locals."

9. CONCLUSIONS.

El Pressupost General de l'any 2019, una vegada incorporada la present modificació de crèdit, en termes Consolidats, d'acord amb l'article 21 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) **compleix amb els controls (o Regles)** que cal validar següents,

- A l'equilibri o superàvit estructural:** S'assoleix inicialment en relació al Pressupost General per l'any 2019 amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i suficiència financera d'acord amb els art. 3 i 11 de la LOEPSF.
- La Regla de despesa:** S'assoleix inicialment en el Pressupost General de l'any 2019 amb 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 2019, estant només previst com informe en fase de liquidació del pressupost.**





Ajuntament de Lloret de Mar

- 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) amb una ràtio d'endeutament financer en un 39,53 % abans d'ajustos.
- d. **El període mitjà de pagament (PMP)** durant el 1er trimestre de l'any 2019 el període mitjà de pagament és situa en 37,84 dies
- Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de criteri millor fonamentat.

Núm. 9439

AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR*Edicte d'aprovació de l'expedient de modificació del pressupost 14/2019*

Per Resolució de l'Alcaldia Presidència de data 29 d'octubre de 2019 s'ha aprovat l'expedient 14/2019 de modificació del Pressupost de l'Ajuntament, per a l'exercici 2019, el qual es sotmet a informació pública pel termini de quinze dies a l'Oficina d'Informació i Atenció al Ciutadà (plaça de Vila, 1) des de l'endemà de la publicació d'aquest anunci al BUTLLETÍ OFICIAL DE LA PROVÍNCIA, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar les al·legacions que estimin pertinents.

En els mateixos termes que disposa l'article 182, en relació a l'article 169 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es publica resumit per capítols el Pressupost de l'Ajuntament, després de la modificació :

Despeses

Capítol	Dotació anterior	Modificacions		Dotació resultant
		Positives	Negatives	
1	17.255.068,50	0,00	0,00	17.255.068,50
2	36.252.539,79	12.611,88	0,00	36.265.151,67
3	468.000,00	0,00	0,00	468.000,00
4	3.431.599,85	0,00	0,00	3.431.599,85
5	0,00	0,00	0,00	0,00
6	20.871.648,23	40.000,00	0,00	20.911.648,23
7	718.103,87	0,00	0,00	718.103,87
8	59.233,49	0,00	0,00	59.233,49
9	4.530.000,00	0,00	0,00	4.530.000,00
Total	83.586.193,73	52.611,88	0,00	83.638.805,61

Ingressos

Capítol	Dotació anterior	Majors ingr.	Total
1	23.030.600,33	12.611,88	23.043.212,21
2	700.010,00	0,00	700.010,00
3	25.455.429,00	40.000,00	25.495.429,00
4	11.951.124,00	0,00	11.951.124,00
5	1.702.820,00	0,00	1.702.820,00
7	5.547.964,42	0,00	5.547.964,42
8	11.698.245,98	0,00	11.698.245,98
9	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Total	83.586.193,73	52.611,88	83.638.805,61

Contra l'aprovació definitiva d'aquest expedient de modificació del corresponent pressupost es podrà interposar en el termini de dos mesos, recurs contenciós administratiu davant dels jutjats contenciosos administratius de la província de Girona d'acord amb l'article 171.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Lloret de Mar, 26 de novembre de 2019

 Jaume Dulsat Rodríguez
 Alcalde