




AJUNTAMENT DE LA GARRIGA


Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

PLA ECONOMICOFINANCER

Període 2019-2020



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Índex

Introducció

1. Dades derivades de la liquidació de l'exercici 2018	03
2. Contingut, procediment d'aprovació i publicació del pla economicofinancer	03

Causes, diagnòstic i previsió

1. Avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària	04
1.1. Ajuntament de la Garriga	05
1.2. Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació	07
1.3. Nivell consolidat	08

2. Avaluació del compliment de la regla de la despesa	
2.1. Ajuntament de la Garriga	09
2.2. Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació	09
2.3. Nivell consolidat	10

3. Causes que motiven l'elaboració del Pla economicofinancer pel període 2019-2020	
3.1. Ajuntament de la Garriga	10
3.2. Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació	12


4. Diagnòstic per l'exercici 2019 i 2020	
4.1. Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de la Garriga	12
Exercici 2019	13
Exercici 2020	14
4.2. Pressupost de despeses de l'Ajuntament de la Garriga	14
4.3. Pressupost de l'OA de Mitjans de Comunicació	16

5. Previsió per l'exercici 2019 i 2020	
5.1. Ajuntament de la Garriga	17
5.2. Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació	20
5.3. Dades consolidades	
Exercici 2019	22
Exercici 2020	23
5.4. Sostenibilitat financera. Deute públic, deute comercial i PMP	
Deute públic	24
Deute comercial i PMP	25

Conclusió	26
-----------------	----



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

INTRODUCCIÓ

L'article 21.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora haurà de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast que preveu aquest article.

1. Dades derivades de la liquidació de l'exercici 2018

Arran de la liquidació del pressupost de l'exercici 201, l'informe d'Intervenció de 28 de març de 2019, de compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 conclou el següent:

4. “Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat.

4.1. La consolidació de les liquidacions presenta una **NECESSITAT DE FINANÇAMENT** per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustaments necessaris resulta en una necessitat de 331.050 euros.

4.2. La liquidació del pressupost general de l'ajuntament per l'exercici 2018 **NO compleix** amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita de creixement és del 24,92%, per sobre de la taxa màxima aprovada per a 2018 que és del 2,40%.

4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 11,95% sobre els ingressos corrents liquidats.

4.4. Seguiment en el compliment del Pla Econòmic Financer


Pel que fa a les despeses: de la comparativa de les obligacions reconegudes a final d'any respecte a les previsions de liquidació del PEF, es constata que s'ha executat 793.343,04€ més del que s'havia previst en el PEF; en termes percentuals, la despesa executada és el 104,61%, que passa a un 107,71% si hi afegim la despesa pendent d'aplicar a 31 de desembre.

Pel que fa als ingressos: s'ha acomplert les previsions del PEF en un 94,41% en global. La que menys compliment ha obtingut ha estat el capítol 4 de subvencions i transferències provinents d'administracions públiques que s'ha complert en un 55,29% la previsió.

En quan al compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i nivell d'endeutament: només s'ha complert el de l'estat del deute, metre que tan l'estabilitat com l regla de la despesa han estat incomplerts.”



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

	PEF	Liquidació 2018
Capacitat/necessitat de finançament	1.488.893,00	-331.050,00
Regla de la despesa	2.797,00	-2.897.951,00
Estat del deute	15,90%	11,95%

Com a conseqüència de l'anterior, en aquest informe s'indica que d'acord amb l'article 21.1 de la LO 2/2012 s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic i Financer (PEF) que permeti en l'any 2019 i 2020 el compliment de l'objectiu incomplet amb el contingut i abast previst a aquest article.

D'acord amb l'article 22 de la LO 2/2012, aquest Pla haurà de ser presentat al Ple en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment i haurà de ser aprovat per l'esmentat òrgan en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

2. Contingut, procediment d'aprovació i publicitat del pla econòmic financer

Per providència d'Alcaldia-Presidència de data 30 de maig del 2019 s'ordenà la incoació de l'expedient per a l'aprovació del PEF que permeti en els anys 2019 i 2020 el compliment de la regla de la despesa i de l'estabilitat pressupostària.

Quant al contingut del Pla Econòmic financer aquest està regulat a:


- l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril
- l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012
- l'article 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

Quant a la tramitació, l'article 23 de Llei Orgànica 2/2012 determina que aquests plans s'han de presentar al Ple municipal per a la seva aprovació en el termini d'un mes des de l'incompliment. L'òrgan competent disposa de dos mesos com a màxim, des de la presentació, per la corresponent aprovació i de tres mesos de la constatació de l'incompliment, per la posada en marxa del pla.

Als efectes de remissió del PEF, ha de tenir-se en compte que al BOE de 8 de novembre de 2014, s'ha publicat l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que en l'apartat 4 del seu article únic modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012. Mitjançant aquesta modificació s'estableix que la corporació local remetrà el pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la pròpia corporació local o per l'òrgan que exerceixi la tutela financera, segons procedeixi.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

D'acord amb l'article 10 i l'apartat 5 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, l'aprovació per acord plenari del pla econòmic i financer previst a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012 s'ha d'acreditar mitjançant la tramesa al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya de la documentació prevista en aquesta Ordre.

Amb posterioritat, dels plans econòmics financers es donarà la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat pel que s'ha de tenir en compte allò previst a l'article 169 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que fa referència a la publicitat del pressupost municipal.

Per últim, l'article 26 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, que regula la publicitat del PEF, estableix que el pla econòmic financer aprovat pel Ple de la Corporació s'haurà d'inserir en el Butlletí Oficial de la Província i estar a disposició del públic durant la vigència del mateix.

CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ

Cal indicar amb caràcter previ que l'Ajuntament de la Garriga té un ens depenent, l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació, quines dades consoliden amb les de l'Ajuntament.

1. Avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament de la Garriga, aprovada per Decret d'Alcaldia ALC/454/2019 de 29 de març de 2019, posa de manifest que **no** s'ha complert amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb el següent detall:


1.1. AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Pressupost d'ingressos

		Drets RN	Recaptació (9)	DIPP inicial (10)	DIPP final (11)
Cap. 1		8.949.196	8.464.427		
Cap. 2		510.958	375.652		
Cap. 3	Fin. Inversions	0			
	Altres	3.152.131	3.103.911		
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	3.552.426	3552.426		
	R. Liq. Neg.(7)				
	Subv.AAPP (8)	978.602			
	Subv. Altres				
Cap. 5	De serveis	50.817			
	Fin. Inversions	0			



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

	Altres	9.461		
Cap. 6		0		
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	524.965		
	Subv. Altres	121.879		
Cap. 8		0		
Cap. 9	Per inversió	60.450		
	Per Sanejament	0		
TOTAL		17.910.885	0	0

Pressupost de despeses


	Obligacions RN	DPA inicial (3)	DPA final (4)
Cap. 1	7.206.561		
Cap. 2	6.352.712	76.773	338.179
Cap. 3	Interessos	6.280	6
	Altres	976	
Cap. 4	1.054.145		
Cap. 5			
Cap. 6	2.487.104	70.684	188.036
Cap. 7	0		
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	0	
	Altres	0	
Cap. 9	Am. Ordinària	698.654	108.400
	Am Excepcional		
TOTAL	17.806.432	255.863	535.009

Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament

	LIQUIDACIÓ	
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-484.769
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-135.306
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-48.221
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecución)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	-387.546
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	7.847
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	
	Excés de finançament afectat - Anterior	
	Excés de finançament afectat - Final	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
Total ajustaments		-1.047.995

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Ingressos dels capítols 1 a 7	17.850.435
-Despeses dels capítols 1 a 7	17.107.778
Ajustaments SEC 95	-1.047.995
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-305.338


1.2. ORGANISME AUTÒNOM DE MITJANS DE COMUNICACIÓ:

Pressupost d'ingressos

		Drets RN	Recaptació (9)	DIPP inicial (10)	DIPP final (11)
Cap. 1					
Cap. 2					
Cap. 3	Fin. Inversions				
	Altres	6.593	6.593		
Cap. 4	Transf. - Brut (6)				
	R. Liq. Neg.(7)				
	Subv.AAPP (8)	171.740			
	Subv. Altres				
Cap. 5	De serveis	8.811			
	Fin. Inversions				
	Altres				



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Cap. 6				
Cap. 7	Subv.AAPP (8)			
	Subv. Altres			
Cap. 8				
Cap. 9	Per inversió			
	Per Sanejament			
TOTAL		187.144	0	0

Pressupost de despeses


	Obligacions RN	DPA inicial (3)	DPA final (4)
Cap. 1	121.862		3.948
Cap. 2	81.301	360	
Cap. 3	Interessos		
	Altres		
Cap. 4			
Cap. 5			
Cap. 6	6.106		
Cap. 7			
Cap. 8	S. Pèrdues (5)		
	Altres		
Cap. 9	Am. Ordinària		
	Am Excepcional		
TOTAL	209.268	360	3.948

Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament

	LIQUIDACIÓ
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)
GR015	No execució (inejecució)
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)
GR003	Dividends i participació en beneficis
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)
GR018	Reintegrant i execució d'aval
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

GR013	Assumir deutes	
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials- finals)	-3.588
GR008	Inversions amb abonament total de preu	
GR008a	Arrendaments financers	
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	
	Excés de finançament afectat - Anterior	
	Excés de finançament afectat - Final	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
Total ajustaments		-3.588

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT OAMC

Ingressos dels capítols 1 a 7	187.144
-Despeses dels capítols 1 a 7	209.268
Ajustaments SEC 95	-3.588
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-25.713

1.3. A NIVELL CONSOLIDAT

Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	Capacitat Fin.
Ajuntament de la Garriga	17.850.435	17.107.778	-1.047.995	0	-305.338
OA Mitjans de Comunicació	187.144	209.268	-3.588		-25.712
Capacitat / Necessitat de finançament de la Corporació Local					-331.050

2. Avaluació del compliment de la regla de la despesa


L'Ajuntament de la Garriga va liquidar l'exercici 2018 incomplint l'objectiu de la regla de la despesa segons el detall següent:

2.1. AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

	LIQUIDACIÓ
Límit a la Base de la despesa	
Base exercici anterior	12.694.585



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	12.999.255

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	17.101.498
Ajustaments SEC95	325.867
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	387.552
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	-7.847
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	
Altres ajustaments SEC 95	-53.838
Aplicacions no financeres, llevat interessos	17.427.365

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.503.567
Desviacions	
Despesa finançada amb subvencions	1.503.567

Base de la despesa


Ajustament consolidació operacions entre el grup	-171.740
Base de la despesa exercici actual	15.752.058
Marge a la Regla de la Despesa	-2.752.803
Taxa implícita d'increment	24,08%

2.2. OAMC

	LIQUIDACIÓ
Límit a la Base de la despesa	
Base exercici anterior	171.273
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Valor màxim base de l'exercici	175.384
---------------------------------------	----------------

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	209.268
Ajustaments SEC95	3.588
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'aval	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0
Despesa pendent d'aplicar	3.588
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	0
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inejecución)	
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	212.856

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	171.740
Desviacions	0
Despesa finançada amb subvencions	171.740

Base de la despesa


Ajustament consolidació operacions entre el grup	171.740
Base de la despesa exercici actual	212.856
Marge a la Regla de la Despesa	-37.473
Taxa implícita d'increment	24,28%

2.3. A NIVELL CONSOLIDAT

Entitat	Base 2017	B. Ant. Increment	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	12.694.585	12.999.255	0	12.999.255	15.752.058
OA Mitjans de Comunicació	171.273	175.384	0	175.384	212.856
Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici					-2.790.275



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

3. Causes que motiven l'elaboració del Pla econòmic i financer pel període 2019 - 2020

De la comparativa de les dades de la liquidació de l'exercici 2018 respecte de 2017 i anteriors s'obtenen els següents resultats:


3.1. AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

LIQUIDACIÓ DESPESES EXERCICI	2015	2016	2017	2018	Diferències
Capítol 1	6.565.847,37	6.759.595,72	6.632.798,57	7.206.561,04	-573.762,47
Capítol 2	5.052.510,77	6.378.587,56	5.813.803,99	6.352.711,63	-538.907,64
Capítol 3	14.247,44	1.997,12	5.344,01	7.255,38	-1.911,37
Capítol 4	809.029,81	1.061.707,78	905.535,44	1.054.145,02	-148.609,58
Capítol 5	0	0			0,00
Capítol 6	1.119.999,40	1.551.903,28	1.129.103,04	2.487.104,46	-1.358.001,42
Capítol 7	0	0			0,00
Capítol 8	0	0			0,00
Capítol 9	1.010.477,74	669.812,00	528.780,34	698.654,46	-169.874,12
TOTAL	14.572.112,53	16.423.603,46	15.015.365,39	17.806.431,99	-2.791.066,60

LIQUIDACIÓ INGRESSOS EXERCICI	2015	2016	2017	2018	Diferències
Capítol 1	7.884.581,88	8.498.915,44	8.498.454,57	8.949.196,09	-450.741,52
Capítol 2	145.792,29	381.065,40	328.735,68	510.958,24	-182.222,56
Capítol 3	3.300.327,20	3.136.236,35	3.024.253,78	3.152.131,41	-127.877,63
Capítol 4	4.130.584,68	5.321.946,61	4.848.763,45	4.531.027,33	317.736,12
Capítol 5	69.243,12	68.171,25	77.438,03	60.277,68	17.160,35
Capítol 6			123,97		123,97
Capítol 7	183.358,72	288.678,89	624.728,75	646.843,87	-22.115,12
Capítol 8					0,00
Capítol 9		100.000,00	1.059.517,18	60.450,00	999.067,18
TOTAL	15.713.887,89	17.795.013,94	18.462.015,41	17.910.884,62	551.130,79



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

REGLA DE LA DESPESA	2015	2016	2017	2018
Capítols 1 a 7 sense interessos	13.549.105,00	15.752.392	14.481.872,00	17.101.498,00
OPA a 01/01	0	288.140	0,00	255.863,98
OPA a 31/12	288.140,00	0	255.863,98	535.008,59
Despesa finançada amb subvencions Cap. 4 i 7	-1.292.044,00	-2.289.584,00	1.679.595,00	1.503.567,00
Desviacions	0	-172.339,00	-161.190,00	-171.740,00
Despesa computable	12.399.195,00	13.082.851,00	12.695.216,00	15.752.058,00
Base exercici anterior	12.295.539,00	12.399.195,00	13.082.851,00	12.694.585,00
Màxim despesa computable	12.455.381,00	12.622.381,00	13.357.591,00	12.999.255,00
Marge Regla de la despesa	56.186,00	-460.471,00	662.375,00	-2.752.803,00

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	2015	2016	2017	2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	15.713.888,04	17.695.014	17.402.468,00	17.850.435,00
(-)Despeses dels capítols 1 a 7	13.561.634,79	15.753.791	14.486.585,00	17.107.778,00
Ajustaments SEC 95	-1.132.990,73	-412384	-1.497.000,00	-1.047.995,00
Ajustament consolidació operacions entre el grup	146.005,77			
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	1.165.268,29	1.528.839,00	1.418.883,00	-305.338,00

D'aquestes dades es destaquen els següents fets:

1. L'increment de les obligacions reconegudes de capítol 1 i 2 per import 1.112.670 euros
2. L'increment de les obligacions reconegudes de capítol 6 per import de 1.358.001 euros.

El global de la despesa executada l'any 2018 s'ha incrementat en 2.791.066,60 euros, mentre que els ingressos s'han reduït en 551.130,79 euros. Part de la major despesa executada ha estat finançada amb romanent de tresoreria per despeses generals, fet que ha provocat el trencament en l'estabilitat causant una necessitat de finançament.


En quan a la regla de la despesa, l'augment del 18,58% ha fet que es sobrepassés el límit establert.

3.2. OAMC

LIQUIDACIÓ DESPESES EXERCICI	2015	2016	2017	2018	Diferències
Capítol 1	107.827,44	111.124,05	109.075,41	121.861,55	-12.786,14
Capítol 2	42.157,18	58.286,98	136.991,72	81.300,54	55.691,18



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019


Capítol 3					0,00
Capítol 4	230,20				0,00
Capítol 5					0,00
Capítol 6		3.046,30	19.633,00	6.105,96	13.527,04
Capítol 7					0,00
Capítol 8					0,00
Capítol 9					0,00
TOTAL	150.214,82	172.457,33	265.700,13	209.268,05	56.432,08

LIQUIDACIÓ INGRESSOS EXERCICI	2015	2016	2017	2018	Diferències
Capítol 1		5.828,50			0,00
Capítol 2					0,00
Capítol 3	4.390,50		5.022,00	6.592,84	-1.570,84
Capítol 4	146.005,77	118.332,63	255.977,28	171.739,92	84.237,36
Capítol 5	9.397,94	16.665,04	12.336,00	8.811,00	3.525,00
Capítol 6					0,00
Capítol 7					0,00
Capítol 8					0,00
Capítol 9					0,00
TOTAL	159.794,21	140.826,17	273.335,28	187.143,76	86.191,52

	2015	2016	2017	2018
Capítols 1 a 7 sense interessos			265.700,00	209.268,00
OPA a 01/01				
OPA a 31/12			360,00	
Despesa finançada amb subvencions Cap. 4 i 7			255.977,00	171.740,00
Desviacions				
Despesa computable	150.215,00	172.458,00	171.273,00	212.856,00
Base exercici anterior	134.182,00	135.926,00	172.458,00	171.273,00
Màxim despesa computable	135.926,00	138.373,00	176.080,00	175.384,00
Marge Regla de la despesa	-14.289,00	-34.085,00	4.807,00	-37.473,00



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

	2015	2016	2017	2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	159.794,00	182.047	273.335,00	187.144,00
(-)Despeses dels capítols 1 a 7	150.215,00	172.457	265.700,00	209.268,00
Ajustaments SEC 95			-360,00	-3.588,00
Ajustament consolidació operacions entre el grup				
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	9.579,00	9.590,00	7.275,00	-25.712,00

Es pot concloure que l'increment de la despesa s'ha reduït en 56 mil euros però els ingressos en 86 mil. Hem de tenir en compte que l'any 2017 els números eren molt majors a l'any anterior i al posterior per l'efecte de la nova forma de comptabilitzar i facturar els serveis de la Xarxa de ràdios locals d'acord amb la interpretació que Hisenda havia dut a terme en quan a l'IVA dels preus reduïts per les subvencions. No obstant, el criteri va variar de nou i enguany es torna a comptabilitzar com l'any 2016. Per tant, si comparem el 2018 amb el 2016 per tal de tenir-ho de forma més homogènia, veiem que la despesa s'ha augmentant en 36 mil euros, repartit enter capítol 1 i 2. I en quan als ingressos, l'any 2018 s'ha liquidat un total de 187, mil euros però la despesa ha estat de més de 200 mil. Això ha provocat trencar l'estabilitat pressupostària i la major despesa sobrepassar els límits de la regla de la despesa.

4. Diagnòstic per l'exercici 2019 i 2020


4.1. Pressupost d'ingressos Ajuntament de la Garriga

En termes generals, la previsió d'ingressos s'ha realitzat tenint en compte l'evolució tendencial dels mateixos.

CONCEPTE	2018	2019	2020
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	8.949.196	8.949.196	8.949.196
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	510.958	511.980	512.492
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	3.152.131	3.155.283	3.161.594
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.152.131	3.155.283	3.161.594
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	4.531.028	4.635.993	4.641.706
NO CONDICIONADES (brut)	3.552.426	3.559.531	3.563.090
RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	978.602	1.076.462	1.078.615
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	60.278	60.278	60.278



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

	DERIVATS DE SERVEIS	50.817	50.817	50.817
	FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
	ALTRES	9.461	9.461	9.461
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS		0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.		646.844	175.000	250.000
	PROCEDENTS D'AA.PP.	524.965	50.000	250.000
	ALTRES	121.879	125.000	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS		0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS		60.450	911.000	100.000
	PER INVERSIONS	60.450	911.000	100.000
	PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		17.910.885	18.398.730	17.675.265

EXERCICI 2019

Per l'exercici 2019 s'ha pres com a referència la liquidació de l'exercici 2018 i l'estat d'execució del primer trimestre de l'any 2019.

A destacar el criteri de prudència aplicat en un lleuger augment del 0,20% dels ingressos de l'ICIO i de les transferències no condicionades del capítol IV. Així mateix, d'acord amb les polítiques públiques aplicades en els últims anys a les ordenances fiscals, es manté igual el capítol I, preveient que no hi haurà cap augment de la pressió fiscal local.

En el capítol III d'aquest exercici s'ha previst un lleuger increment del 0,10% d'acord amb l'increment de les relacions cobratòries de les escoles municipals.

La previsió de capítol IV s'ha efectuat sobre la base de les resolucions de concessió de subvencions de les que es disposa a dia d'avui així com sobre una previsió de les subvencions a rebre en base als atorgaments recurrents d'anys anteriors i respecte de les que no es tenen dubtes raonables de no percebre.

La previsió de capítol V s'ha mantingut igual.


L'estimació de drets reconeguts a data 31/12/2019 de capítol VII s'ha efectuat sobre la base que es justificaran les obres executades durant l'exercici 2019. En concret:

- Subvenció de la Diputació de Barcelona per la reforma de la Biblioteca: 50.000€

L'estimació dels drets reconeguts a 31/12/2019 de capítol IX es fa sobre la base dels projectes a iniciar i/o executar durant aquets exercici els quals estan previstos de finançar amb préstec d'acord amb l'annex d'inversions que acompanya el pressupost per l'any 2019.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

EXERCICI 2020

En termes generals les previsions d'ingressos de l'exercici 2020 s'han elaborat sobre la base de l'estimació de drets reconeguts de l'exercici 2018, si bé cal tenir en compte els factors que a continuació s'exposen.

En l'exercici 2020, les previsions del capítol I s'han elaborat en base el principi de no incrementar la pressió fiscal i de congelació dels imports liquidats, malgrat en el moment de l'elaboració d'aquest PEF hi ha el debat obert sobre el futur de les plusvàlues que pot afectar negativament en els ingressos estables de l'Ajuntament.

La previsió de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres s'ha efectuat aplicant un criteri de prudència respecte de l'estimació de drets reconeguts per 2018 incrementant-lo en un 0'10%.

Pel que fa als drets del capítol 3 s'ha aplicat el mateix criteri que l'any 2018 en previsió de la constant actualització dels preus públics que es du a terme a l'ajuntament però prudencialment s'ha aplicat un increment del 0,20%.

En quan al capítol 4: pel que fa a les transferències de l'Estat i la Generalitat, s'ha aplicat un criteri de prudència tendencial en els últims exercici on s'ha vist una certa recuperació econòmica en els impostos de l'Estat principalment i s'ha aplicat un increment del 0,10%. En quan a les subvencions provinents d'administracions públiques, és un fet l'increment de la diputació de Barcelona en el suport municipal de les finances que ha fet que cada any els ajuntaments puguin accedir a majors subvencions. No obstant, per prudència novament s'ha aplicat un increment del 0'20%.

Pel que fa a les subvencions de capital es fa una estimació de 250.000€. No tenim encara en ferm les Meses ni altres possibles línies de subvencions que es puguin obrir pels propers 4 anys, ja que en el moment d'elaboració del PEF s'estan formant els nous consistoris municipals. No obstant, podem preveure la justificació de l Mesa de La Doma i la subvenció pel mateix concepte que la Diputació va atorgar a l'Ajuntament que sumaven un total de 300.000€ Subvenció de la Diputació de Barcelona per l'adequació d'equipaments esportius: 100.000€

Pel últim, s'ha fet una previsió de préstec de 100.000€ pel cofinançament dels projectes d'inversió que el nou govern municipal pugui dur a terme a partir del proper any.


4.2. Pressupost de despeses Ajuntament de la Garriga

En termes generals, la previsió de despeses s'ha realitzat tenint en compte l'evolució tendencial de les mateixes.

CONCEPTE	2018	2019	2020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	7.206.561	7.350.692	7.497.706
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	6.352.712	6.791.824	6.723.697



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	7.256	8.986	11.996
PER DEUTE A CURT I LLARG TER.	6.280	8.000	11.000
ALTRES	976	986	996
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.054.145	1.066.418	1.049.692
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	2.487.104	1.346.717	1.357.847
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	698.654	757.847	797.841
AMORTITZACIÓ PREVISTA	698.654	757.847	797.841
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	17.806.432	17.322.484	17.438.779

L'estimació de la liquidació del pressupost de despeses en base a la previsió tendencial del mateix suposa que es reconegui un grau de no execució respecte al crèdits definitius de l'exercici.

Pel que fa al capítol 1, s'ha previst un increment del 2% de la despesa respecte a l'executada al 2018. Aquest increment respon a la previsió d'increment de sou previst en els propers anys d'acord amb l'evolució dels últims anys,

En el capítol 2 s'ha previst un increment del 0,90% per l'any 2019 i del 0,75% pel 2020. Aquest lleugers increments responen a l'evolució normal dels preus de mercat però tenint en compte l'esforç de contenció de l'ajuntament en el control de la despesa així com en la tramitació de contractes oberts per la consecució d'una millor eficiència i eficàcia en l'aplicació dels recursos públics.

En aquest capítol es durà a terme un control mensual de l'estat de la despesa i el control de les desviacions +/- que es detectin respecte la previsió recollida en aquets PEF així com l'adopció de les mesures necessàries per control de la despesa si fos el cas.


En el cas del capítol 3 s'ha previst un increment de la despesa fruit de la previsió dels nous préstecs concertats al 2018 i durant el 2019.

Capítol 4 de subvencions: és voluntat la contenció en aquest capítol i el control del destí dels diners públics que pot suposar o donar lloc a concessions inferiors o possibles reintegraments.

En el cas de les inversions, s'ha fet una estimació de les inversions que s'executaran en els 2 propers exercici d'acord amb els projectes aprovats i vigents de l'ajuntament així com els necessaris en la modernització de l'ajuntament en una administració electrònica, transparent i eficient.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Finalment, el cas del capítol 9 els imports es recullen en els quadres d'amortització previstos per préstecs existents i els nous a sol·licitar.

4.3. OAMC

Les estimacions corresponents a la OAMC s'han realitzat en base a un criteri de contenció de la despesa tenint en compte un increment d'un 2% pel que fa a les despeses de personal i del 0,90% i 0,75% la despesa corrent. Les inversions preveuen també una tendència creixent per la necessitat d'anar modernitzant i millorant el material tècnic de Ràdio Silenci.

CONCEPTE	2018	2019	2020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	121.862	124.299	126.785
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	81.301	82.032	82.647
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	0	0	0
PER DEUTE A CURT I LLARG TER.	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	0	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	6.106	3.500	3.500
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	0	0	0
AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0	0
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	209.268	209.831	212.932


En quan els ingressos, l'any 2019 inclou un increment en l'aportació de l'ajuntament de la Garriga del 20,99% i s'ha estimat que pel 2020 l'increment serà del 0,10%.

Pel que fa a les taxes i als ingressos patrimonials es preveu també increments gràcies a la major feina de màrqueting que es dur a terme des de la ràdio en els últims anys i als treballs que es fan amb conveni a la XAL a través dels periodistes de Ràdio Silenci.

CONCEPTE	2018	2019	2020
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	0	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	0	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	6.593	6.599	6.613
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	6.593	6.599	6.613
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	171.740	207.805	208.013



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

	NO CONDICIONADES (brut)	171.740	207.805	208.013
	RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0	0
	FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	0	0	0
	FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS		8.811	8.811	8.811
	DERIVATS DE SERVEIS	8.811	8.811	8.811
	FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
	ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS		0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.		0	0	0
	PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0	0
	ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS		0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS		0	0	0
	PER INVERSIONS	0	0	0
	PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		187.144	223.216	223.437

5. Previsió per l'exercici 2019 i 2020

5.1. Ajuntament de la Garriga


De l'aplicació de les estimacions citades anteriorment tant pel que fa als ingressos com a les despeses resulta la següent previsió de liquidació en els exercicis 2019 i 2020:

Capítol	INGRESSOS	2019	2020
1	IMPOSTOS DIRECTES	8.949.196	8.949.196
2	IMPOSTOS INDIRECTES	511.980	512.492
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	3.155.283	3.161.594
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.635.993	4.641.706
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	60.278	60.278
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS		
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	175.000	250.000
8	ACTIUS FINANCERS		
9	PASSIUS FINANCERS	911.000	100.000
	TOTAL PRESSUPOST	18.398.730	17.675.265

Capítol	DESPESES	2019	2020
1	DESPESES DE PERSONAL	7.350.692	7.497.706



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	6.791.824	6.723.697
3	DESPESES FINANCERES	8.986	11.996
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.066.418	1.049.692
6	INVERSIONS REALS	1.346.717	1.357.847
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		
8	ACTIUS FINANCERS		
9	PASSIUS FINANCERS	757.847	797.841
	TOTAL PRESSUPOST	17.322.484	17.438.779

Un cop elaborada la previsió de liquidació per als exercicis 2019 i 2020 cal procedir a avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de compliment de la regla de la despesa:


AJUSTAMENTS SEC 95		2019	2020
Ajust per no recaptació	Cap 1	-134.238	-134.238
	Cap 2	-7.680	-7.687
	Cap 3 no fin.	-47.329	-47.424
	Altres	0	
Correlació de transferències			
Retencions PIE per liq. negatives anteriors		0	0
Meritament interessos (+ inicials - finals)			
Desviacions de finançament ing. No financers		37.500	-37.500
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Dev. I.P.P. i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)		315.009	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local			
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP			
Inversions amb abonament total de preu			
Arrendaments financers		7.847	7.847
Contractes d'associació pública privada			
Reintegrament i execució d'aval			
Condonació de deutes			
Altres ajustaments SEC95			
Total ajustaments		171.109	-219.002

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	17.487.730	17.575.265
-Despeses dels capítols 1 a 7	16.564.637	16.640.938



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Ajustaments SEC 95	171.109	-219.002
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.094.202	715.325

AJUSTAMENTS SEC 95 DESPESA	2019	2020
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local	0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0	0
Reintegrant i execució d'avals	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despesa pendent d'aplicar	-315.009	0
Contractes d'associació pública privada	-7.847	-7.847
Inversions amb abonament total de preu		
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inv.sostenible)	-161.190	-161.190
Total ajustaments	-484.046	-169.037

REGLA DE LA DESPESA

Base exercici anterior	15.859.733	14.846.129
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,70%	2,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació		0
Valor màxim base de l'exercici	16.287.945	15.261.821


Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	16.556.637	16.629.938
Ajustaments SEC95	-484.046	-169.037
Aplicacions no financeres, llevat interessos	16.072.591	16.460.901

Drets R.N. De subvencions procedents AAPP	1.126.462	1.328.615
Ajust desviacions de l'exercici	100.000	-100.000
Altres ajustaments SEC 95		
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	1.226.462	1.228.615

Ajust de consolidació	0	0
Base de la despesa exercici actual	14.846.129	15.232.286



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Marge a la Regla de la Despesa	1.441.816	29.535
Taxa implícita d'increment	-6,39%	2,60%

5.2. OAMC

Capítol	INGRESSOS	2019	2020
1	IMPOSTOS DIRECTES		
2	IMPOSTOS INDIRECTES		
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.599	6.613
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	207.805	208.013
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	8.811	8.811
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS		
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		
8	ACTIUS FINANCERS		
9	PASSIUS FINANCERS		
	TOTAL PRESSUPOST	223.216	223.437


Capítol	DESPESES	2019	2020
1	DESPESES DE PERSONAL	124.299	126.785
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	82.032	82.647
3	DESPESES FINANCERES		
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS		
6	INVERSIONS REALS	3.500	3.500
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		
8	ACTIUS FINANCERS		
9	PASSIUS FINANCERS		
	TOTAL PRESSUPOST	209.831	212.932

AJUSTAMENTS SEC 2010

		2.019	2.020
Ajust per no recaptació	Cap 1	0	0
	Cap 2	0	0
	Cap 3 no fin.	-99	-99
	Altres	0	
Correlació de transferències			
Retencions PIE per liq. negatives anteriors		0	0
Meritament interessos (+ inicials - finals)			
Desviacions de finançament ing. No financers		0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Dev. I.P.P. i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)		0	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local			
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP			



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Inversions amb abonament total de preu		
Arrendaments financers	0	0
Contractes d'associació pública privada		
Reintegrant i execució d'aval		
Condonació de deutes		
Altres ajustaments SEC95		
Total ajustaments	-99	-99

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	223.216	223.437
-Despeses dels capítols 1 a 7	209.831	212.932
Ajustaments SEC 95	-99	-99
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	13.286	10.405

AJUSTAMENTS SEC2010 DESPESA

	2.019	2.020
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local	0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0	0
Reintegrant i execució d'aval	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despesa pendent d'aplicar	0	0
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu	0	0
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inv.sostenible)		
Total ajustaments	0	0


REGLA DE LA DESPESA

Base exercici anterior	212.856	209.831
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,70%	2,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació		0
Valor màxim base de l'exercici	218.603	215.706

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	209.831	212.932
Ajustaments SEC95	0	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	209.831	212.932



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA


Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Drets R.N. De subvencions procedents AAPP	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0
Altres ajustaments SEC 95		
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	0	0

Ajust de consolidació	0	0
Base de la despesa exercici actual	209.831	212.932
Marge a la Regla de la Despesa	8.772	2.774
Taxa implícita d'increment	-1,42%	1,48%



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

5.3. Dades consolidades

De l'anterior resulten les següents magnituds a nivell consolidat:

EXERCICI 2019

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Ajustaments SEC 95		Capacitat Fin.
			Entitat	Consolidació	
Ajuntament de la Garriga	17.487.730	16.564.637	171.109		1.094.202
OA Mitjans de Comunicació	223.216	209.831	-99		13.286
					0
					0
					0


Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup 1.107.488

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2018	B. Ant. Increm.	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	15.859.733	16.287.945		16.287.945	14.846.129
OA Mitjans de Comunicació	212.856	218.603		218.603	209.831



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T514Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

		0		0	
		0		0	

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici 1.450.588

EXERCICI 2020

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT


Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Ajustaments SEC 95		Capacitat Fin.
			Entitat	Consolidació	
Ajuntament de la Garriga	17.575.265	16.640.930	-219.002		715.325
OA Mitjans de Comunicació	223.437	212.932	-99		10.405
					0

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup 725.730

REGLA DE LA DESPESA



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA


Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Entitat	Base 2019	B. Ant. Increm.	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	14.846.129	15.261.821		15.261.821	15.232.286
OA Mitjans de Comunicació	209.831	215.706		215.706	212.932
		0		0	

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici 32.309



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

5.4. Sostenibilitat Financera. Deute Públic, deute comercial i PMP

Deute Públic

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.”

La previsió d'endeutament és la següent:

INGRESSOS CORRENTS	2018	2019	2020
Ingressos capítols 1 a 5	17.203.591	17.312.730	17.325.265
Finalistes a operacions de capital	0	0	0
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	886.290	887.526	888.144
Ingressos corrents efectes Tutela Financera	16.317.301	16.425.205	16.437.121

ENDEUTAMENT TUTELA FINANCERA


Saldo inicial	2.698.920	2.052.869	2.206.022
Augments	60.450	911.000	100.000
Disminucions	706.501	757.847	797.841
Saldo final	2.052.869	2.206.022	1.508.181
Endeutament comptable a l.t., llevat PIE	2.033.941	2.194.941	1.504.947
Ajust per refinançament		0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Avals	18.928	11.081	3.234
Amb entitats del mateix grup			
Deute computable a Tutela Financera	2.052.869	2.206.022	1.508.181
Ràtio Deute Viu	12,6%	13,4%	9,2%

ALTRES DEUTES

Saldo inicial	0	0	0
Augments	0	0	0
Disminucions	0	0	0
Saldo final	0	0	0
Liquidacions negatives PIE	0	0	0
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

DEUTE TOTAL

Endeutament als efectes de Tutela sense avals	2.033.941	2.194.941	1.504.947
Altres deutes	0	0	0
Saldo final	2.052.869	2.206.022	1.508.181
Ràtio Deute TOTAL	12,6%	13,4%	9,2%
Variació endeutament net	-646.051	153.153	-697.841

POSICIÓ FINANCERA NETA

Endeutament als efectes de Tutela a l. t.	2.033.941	2.194.941	1.504.947
Altres deutes a l.t.	0	0	0
Fons de Maniobra	5.867.150	7.197.274	8.316.333
Posició financera neta	-3.833.209	-5.002.333	-6.811.385
Sobre ingressos corrents	-23,5%	-30,5%	-41,4%

L'OAMC no té endeutament vigent ni previst de concertar cap nova operació.

Deute comercial i PMP

Per al càlcul del deute comercial i del període mitjà de pagament s'han pres les dades relatives a la liquidació de l'exercici 2018, així com el període mitjà de pagament de l'últim trimestre de l'exercici, preveient-se, a falta de més dades i de forma prudent, les mateixes magnituds per als exercicis 2019 i 2020, havent de recordar que el Període mitjà de pagament pot assolir la magnitud de 30 dies.

Ajuntament de la Garriga

Deute comercial (promig trimestres/previsional) Any	2018	2019	2020
Període mitjà de pagament (dies) Llei 15/2010	34,71	28,00	28,00
Període mitjà de pagament pendent (dies) Llei 15/2010	19,52	14,00	14,00
Saldo 413 (creditors operacions pdts. aplicar) a 31/12	535.008,59	400.000,00	400.000,00
Període mitjà de pagament RD 635/2014	7,81	5,00	5,00

OAMC


Deute comercial (promig trimestres/previsional) Any	2018	2019	2020
Període mitjà de pagament (dies) Llei 15/2010	10,68	10,00	10,00
Període mitjà de pagament pendent (dies) Llei 15/2010	7,17	6,00	6,00
Saldo 413 (creditors operacions pdts. aplicar) a 31/12	0,00	0,00	0,00
Període mitjà de pagament RD 635/2014	1,50	1,00	1,00

A nivell consolidat

Deute comercial (4 trimestre real/previsional) Any	2018	2019	2020
Període mitjà de pagament (dies) Llei 15/2010	45,39	30,00	30,00



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 2T5I4Z516E3F0Q4B19HH
Procediment 9036 Plans pressupostaris a mitjà termini	
Expedient núm. 3167/2019	Document 56465/2019

Període mitjà de pagament pendent (dies) Llei 15/2010	26,60	25,00	25,00
Saldo 413 (creditors operacions pdts. aplicar) a 31/12	535.008,59	400.000,00	400.000,00
Període mitjà de pagament RD 635/2014	7,81	6,00	6,00

CONCLUSIÓ

A la vista de les previsions efectuades, l'aprovació d'aquest pla econòmic financer suposarà donar compliment als requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en els termes exposats anteriorment pels exercicis 2019 i 2020.