

AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

PLA ECONÒMIC – FINANCER

AJUNTAMENT DE DEIÀ

Juny 2016

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

## DETALL DEL CONTINGUT PLA ECONÓMIC-FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE DEIÀ

1. ANTECEDENTS
2. CONTINGUT
3. LES CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DELS OBJECTIUS ESTABLERTS: DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA I DE L'INCOMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA
4. LES PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS / DESPESES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I EL CALENDARI D'APLICACIÓ DE LES MESURES INCLOSES EN EL PLA
5. LES PREVISIONS DE LES VARIABLES ECONÒMIQUES I PRESSUPOSTARIES DE LES QUE PARTEIX EL PLA PER ALS EXERCICIS 2016 A 2017
6. ANÀLISIS DE SENSIBILITAT CONSIDERANT ESCENARIS ECONÒMICS ALTERNATIUS,
7. L'ESTIMACIÓ I JUSTIFICACIÓ DELS AJUSTOS DE COMPTABILITAT NACIONAL I LA COHERÈNCIA AMB EL LÍMIT DE DESPESA NO FINANCER CALCULAT DE LA MANERA QUE ESTABLEIX EL ARTICLE 12 DE LA LLEI 2/2012, DE 27 D'ABRIL.
8. RESUM DELS OBJECTIUS PRINCIPALS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES PREVISTES.

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

## 1. ANTECEDENTS

### 1.1 Normativa aplicable

D'acord amb el disposat a l'article 21.1 de la L.O 2/2012 de 27 d'Abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'Administració incomplidora haurà de formular un Pla Econòmic-Financer que permeti en l'exercici en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de la despesa.

L'article 21.2 de la L.O.E.P.S.F., desenvolupa el contingut del Pla Econòmic – financer en el que no s'adopten mesures de racionalització del sector públic, que addicionalment s'inclouen en el contingut de l'article 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases del Règim Local.

Segons l'article 18.1 de la L.O.E.P.S.F., s'efectuarà un seguiment de les dades d'execució pressupostària amb l'objecte d'ajustar la despesa pública per garantir que en el tancament de l'exercici no s'incompleixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Per a la correcta aplicació de la regla de despesa i per tant determinar la correcció de la despesa computable de l'exercici 2015, serà necessari definir mesures genèriques sobre operacions no financeres definides en termes SEC, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes precedents d'altres Administracions Públiques o les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament, per el que la variació de la despesa computable, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia Espanyola, d'acord amb el que es disposa en l'article 12.3 de la L.O.E.P.S.F.

El Pla econòmic - financer s'ha de presentar per l'Ajuntament i aprovar pel Ple una vegada s'ha constatat l'incompliment en la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 1.2 Informe emès per la Secretaria-Interventora en el que es posa de manifest que l'aprovació de la Liquidació del Pressupost 2015 de l'Ajuntament de Deià, incompleix l'objectiu de la regla de la despesa

Vist l'informe emès per la Secretaria-interventora Municipal en el que es posa de manifest que l'aprovació de la Liquidació del Pressupost del 2015 incompleix l'objectiu de la regla de la despesa, donat que el percentatge d'increment respecte a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, **és d'un 33,48 %**. Cal considerar que la taxa a aplicar pel Ministeri d'Economia i Hisenda, per l'any 2015, era de l'1,2 % d'increment en referència a l'exercici anterior.

D'acord als càlculs realitzats en l'esmentat informe, la liquidació **NO compleix amb la Regla de la despesa**, segons el següent detall:

AJUNTAMENT DE: DEIÀ		EXERCICI 2.015	
Informació per l'aplicació de la regla de la Despesa			
(Imports en €)			
Concepte	Liquidació 2.014	Liquidació 2015	Observacions
<b>Suma dels capítols 1a 7 de despeses (2)</b>	<b>1.954.802,49</b>	<b>2.924.143,97</b>	Restem l'import de la partida 011/31001
<b>AJUSTOS Càlcul SEC 95</b>	<b>-125.288,63</b>	<b>-600.339,70</b>	
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	0,00	0,00	
(+/-) Execució d'avalis	0,00	0,00	
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00	
(+/-) Asunció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00	
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-44,44	0,00	
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic-privades	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00	
(+/-) Arrendaments financers	0,00	0,00	
(+) Préstecs	0,00	0,00	
(-) Mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors 2012	0,00	0,00	
(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altre Admon. Pública (6A)	-125.244,19	0,00	
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00	
(+/-) Altres (Especificar) (5)	0,00	-600.339,70	DESVIACIONS NEGATIVES DE FINANÇAMENT
<b>Total despeses s/SEC'95 excepte interessos del deute</b>	<b>1.829.513,86</b>	<b>2.323.804,27</b>	
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	0,00	0,00	
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques	-172.001,39	-111.304,27	
Unió Europea	0,00	0,00	
Estat	0,00	0,00	
Comunitat Autònoma	-104.126,17	-106.500,74	
Diputacions	-67.875,22	-4.803,53	
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00	
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00	
<b>Total de Despesa computable a l'exercici</b>	<b>1.657.512,47</b>	<b>2.212.500,00</b>	
		<b>33,48%</b>	

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## Observacions:

Respecte als ajustos realitzats en la liquidació 2015, en el càlcul SEC 95, són els següents:

Els ajustos per conceptes, altres (especificar) correspon a la desviació negativa següent:

CODI PROJ.	PARTIDA PPOST.	DESCRIPCIÓ	Compromisos		RECONEGUTS		DISPONIBLES		INCRP.REM.CRÈDITS		Desviacions	Desviacions
			Despeses	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos	positives	negatives	
11(14)	459/61909	Obra passera vianants urbana i aparcament		638.393,14		-42.099,36						
	76101	CIM, Subv passera vianants										
	87010	Romanent afectat										
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>638.393,14</b>	<b>0,00</b>	<b>-42.099,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>600.339,70</b>

Com es pot observar, la desviació és de **600.339,70** euros, que correspon a la diferència entre el dret reconegut realitzat en exercicis anteriors i l'obligació reconeguda que anualment es va produint i que va finançada en un 94% per subvencions finalistes.

Cal indicar que la desviació negativa afavoreix al càlcul de la despesa computable, donat que se estan ajustant les obligacions realitzades en aquest exercici 2015 y que corresponen a ingressos afectats de subvencions rebudes en l'exercici anterior.

Referent a les subvencions finalistes procedents d'altres Administracions Públiques que han finançat part de la despesa de l'exercici 2015 són les següents:

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
75080	CAIB – Punt recàrrega elèctrica	7.884,23
45002	Conveni IMAS	12.000,00
45050	Conveni SOIB	5.343,23
45080	Conveni Conselleria Sanitat	5.616,26
45082	Conveni Presidència	44.752,87
45083	Conveni Conselleria Adm. Publiques	30.904,15
76102	CIM – Rehabilitació camí de Sa Costa	4.803,53
	<b>TOTAL</b>	<b>111.304,27</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

**La regla de despesa**, d'aplicació a partir del pressupost 2013, estableix que no es podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini que conforme a l'acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015, es concreta per el període 2015-2018 en:

2015	2016	2017	2018
1,2	1,8	2,2	2,6

**Definició:** S'entendrà per despesa computable, les ocupacions no financeres definides en termes SEC, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la U.E. o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals.

Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà a l'informe de situació de l'economia espanyola al que es refereix l'article 15.5 d'aquesta Llei. Serà la referència a tenir en compte per l'Administració Central i cadascuna de les Comunitats Autònomes i Corporacions Locals en l'elaboració dels seus respectius pressupostos.

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 1.3 Informe emès per la Secretaria – Interventora de Fons en el que es posa de manifest que l'aprovació de la Liquidació del Pressupost 2015 de l'Ajuntament de Deià, incompleix l'objectiu de l'equilibri pressupostari

L'informe emès per la Secretaria-interventora Municipal posa de manifest que l'aprovació de la Liquidació del Pressupost del 2015 incompleix l'objectiu d'equilibri pressupostari, donat que les previsions d'ingressos no financers (capítols ú a set) no són superiors a les despeses no financeres executades, en termes de comptabilitat nacional, generant un dèficit o necessitat de finançament de **-34.349,09 €**.

D'acord als càlculs realitzats en l'esmentat informe, la liquidació **NO compleix l'equilibri pressupostari**, segons el següent detall:

AJUNTAMENT DE DEIÀ		EXERCICI 2015	
Ajustos contemplats a l'informe d'Avaluació per relacionar el saldo resultant de Ingressos i Despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes			
Identif	Concepte (Previsió d'ajust a aplicar als imports de ingressos i despeses)	Import Ajust a aplicar al saldo pressupostari 2015 (+/-)	Observacions
<b>1. Ingressos del '05' pressupostaris</b>		<b>2.646.739,88</b>	
<b>2. Despeses del '05' pressupostaris</b>		<b>2.924.291,04</b>	
<b>EQUILIBRI PRESSUPOSTARI</b>		<b>-379.551,06</b>	
GR000	Ajustos per rectificació ingressos Capítol 1	19.617,05	.
GR000b	Ajustos per rectificació ingressos Capítol 2	0,00	.
GR000c	Ajustos per rectificació ingressos Capítol 3	57.002,04	.
GR001	(+) Ajustos per liquidació PTE-2008	1.037,30	.
GR002	(+) Ajustos per liquidació PTE-2009	2.490,72	.
GR002b	(+/-) Ajustos per liquidació PTE exercicis diferents a 2008 i 2009	3.344,02	.
GR005	Interessos	0,00	.
GR005b	Diferències de canvi	" "	.
GR015	(+/-) Ajustos per grau d'execució de la despesa	" "	.
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)	" "	.
GR004	Ingressos per Vendes d'accions (privatitzacions)	" "	.
GR003	Dividends i Participacions en beneficis	" "	.
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	" "	.
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	" "	.
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	" "	.
GR012	Aportacions de Capital	" "	.
GR013	Assunció i cancel·lació de deutes	" "	.
GR014	Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	0,00	.
GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat	" "	.
GR008a	Arrendaments financers	" "	.
GR008b	Contractes d'associació públic-privada (APP's)	" "	.
GR010	Inversions realitzades per la corporació local a compte d'altre Admon. Pública (3)	" "	.
GR019	Prèstecs	" "	.
GR020	Devolucions d'ingressos pendents aplicara pressupost	" "	.
GR021	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	" "	.
GR099	Altres (1)	" "	.
	Desviacions positives	0,00	.
	Desviacions negatives	300.334,76	.
<b>Total d'ajustos a Pressupost de l'Emitent</b>		<b>344.201,97</b>	
<b>1. Ingressos del '05' pressupostaris AJUSTATS</b>		<b>2.889.941,85</b>	
<b>2. Despeses del '05' pressupostaris AJUSTATS</b>		<b>2.924.291,04</b>	
<b>EQUILIBRI PRESSUPOSTARI AJUSTAT SEC'95</b>		<b>-34.349,09</b>	

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

## 2. CONTINGUT

El pla econòmic -financer contindrà com a mínim la següent informació:

- a) Les causes d'incompliment de l'objectiu de la Regla de la Despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses: Descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures en el Pla.
- c) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les que parteix el pla, així com l'explicació sobre les que es basen aquestes previsions.
- d) Anàlisis de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.
- e) L'estimació i justificació dels ajustaments de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de la regla de la despesa i l'evolució del principi d'estabilitat pressupostària i del deute, del compliment del límit del deute, les magnituds de l'estalvi brut i net, la càrrega financera, l'excés de finançament afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals i resultat pressupostari.

En aquest sentit, cal comentar que aquest Pla es sotmetrà al corresponent seguiment dels escenaris contemplats, així com les mesures de disminució de despeses genèriques contemplades. S'ha d'entendre que l'incompliment de la regla de la despesa i de l'estabilitat pressupostària en l'exercici 2015 estarà esmenat dins dels exercicis 2016 i 2017 amb les consideracions proposades i aprovades en el present pla econòmic-financer, de manera prèvia i al compliment exhaustiu de l'article 116.bis, de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases del Règim Local, tot que la raó de l'incompliment de la despesa, no prové d'un dèficit estructural.

D'aquesta manera, es formula un pla econòmic- financer que permeti en l'any en curs i en el següent el compliment de la regla de despesa.



# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 3. LES CAUSES D'INCOMPLIMENT DELS OBJECTIUS ESTABLERTS: DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA I DE L'INCOMPLIMENT DE L'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015.

### 3.1 ESTATS DE LA LIQUIDACIÓ DELS EXERCICIS 2013 A 2015 DETALL PER CAPÍTOLS

En aquest apartat analitzarem l'evolució dels resultats de les liquidacions dels exercicis 2013 a 2015 per determinar la causa de l'incompliment.

#### Despeses 2013-2015

AJUNTAMENT DE DEIÀ		2013	2014	2015
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	ORN	ORN	ORN
I	DESPESES DE PERSONAL	489.790,86	497.681,44	541.765,54
II	DESPESES BENS CORRENTS I SERVEIS	922.150,82	927.922,91	1.108.071,84
III	DESPESES FINANCERES	25.453,15	2.487,10	568,34
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	71.828,87	107.385,54	93.601,82
VI	INVERSIONS REALS	179.933,36	421.055,53	1.180.283,50
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
IV	PASSIUS FINANCERS	404.138,05	77.236,72	79.408,95
	DESCRIPCIÓ	ORN	ORN	ORN
	<b>DESPESA CORRENT</b>	<b>1.509.223,70</b>	<b>1.535.476,99</b>	<b>1.744.007,54</b>
	DESPESA DEUTE FINANCER	25.453,15	2.487,10	568,34
	DESPESA ORDINARIA	1.483.770,55	1.532.989,89	1.743.439,20
	<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>584.071,41</b>	<b>498.292,25</b>	<b>1.259.692,45</b>
	<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>2.093.295,11</b>	<b>2.033.769,24</b>	<b>3.003.699,99</b>



# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 3.2 EQUILIBRI 2013-2015

### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	2013	2014	2015
I	IMPOSTOS DIRECTES	1.432.614,57	1.522.312,47	1.446.182,35
II	IMPOSTOS INDIRECTES	74.238,95	47.823,26	58.865,15
III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	405.886,33	513.183,10	611.755,90
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	515.981,50	413.945,00	406.465,26
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	10.732,65	5.815,56	9.783,56
VI	ALIENACIO INVERSIONS	0,00	0,00	0,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	664.169,00	12.687,76
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS</b>		<b>2.439.454,00</b>	<b>3.167.248,39</b>	<b>2.545.739,98</b>

I	DESPESES DE PERSONAL	489.790,86	497.681,44	541.765,54
II	DESPESES BENS CORRENTS I SERVEIS	922.150,82	927.922,91	1.108.071,84
III	DESPESES FINANCERES	25.453,15	2.487,10	568,34
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	71.828,87	107.385,54	93.601,82
VI	INVERSIONS REALS	179.933,36	421.055,53	1.180.283,50
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES</b>		<b>1.689.157,06</b>	<b>1.956.532,52</b>	<b>2.924.291,04</b>

<b>SUPERÀVIT/DÈFICIT NO FINANCER</b>	750.296,94	1.210.715,87	-378.551,06
<b>AJUSTAMENTS SEC 95</b>	-94.483,50	-716815,96	344201,97
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	655.813,44	493.899,91	<b>-34.349,09</b>
<b>RATI EN% SOBRE INGRESSOS NO FINANCERS</b>	26,88%	15,59%	-1,35%

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 3.3 REGLA DE LA DESPESA 2013-2015

REGLA DE LA DESPESA				
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	2013	2014	2015
I	DESPESES DE PERSONAL	489.790,86	497.681,44	541.765,54
II	DESPESES BENS CORRENTS I SERVEIS	922.150,82	927.922,91	1.108.071,84
II	DESPESES FINANCERES	25.453,15	2.487,10	568,34
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	71.828,87	107.385,54	93.601,82
VI	INVERSIONS REALS	179.933,36	421.055,53	1.180.283,50
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>1.689.157,06</b>	<b>1.956.532,52</b>	<b>2.924.291,04</b>
	(-) INTERERESSOS DEL DEUTE	19.328,83	1.730,03	147,07
	(+/-) AJUSTAMENTS SEC 95	-3.490,50	-297.290,02	-711.643,97
	<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>1.666.337,73</b>	<b>1.657.512,47</b>	<b>2.212.500,00</b>
	(+/-) INCREMENTS/DECREMENTS DE LA RECAPTACIÓ	0,00	0,00	0,00
	<b>LÍMIT REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>1.795.718,95</b>	<b>1.691.332,80</b>	<b>1.677.402,62</b>
	<b>CUMPLIMENT/INCOMPLIMENT REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>COMPLEX</b>	<b>COMPLEX</b>	<b>NO COMPLEX</b>

### OBSERVACIONS:

Respecte als ajustos realitzats en la liquidació 2013, en el càlcul SEC 95, són els següents:

Ajust per despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2013.

	SDO CREDITOR 01/01/2013	SDO CREDITOR 31/12/2013	DESPESES EXERCICI
OBLIGACIONS PDTS APLICAR (Compte 413)	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTS PDTS APLICAR (Sdo Creditor 555-555-559)	4.495,77	44,44	-4.451,33
BAIXA PAGAMENTS PDTS APLICAR			960,83
<b>TOTAL DESPESES EXERCICI NO IMPUTADES AL PPT.</b>	<b>4.495,77</b>	<b>44,44</b>	<b>-3.490,50</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

D'aquesta manera, es pot observar que del saldo de l'exercici anterior de 4.495,77 euros, s'han aplicat al pressupost de l'exercici 2013, **3.490,50** euros. El que representa que s'han de disminuir i aplicar com un ajust en el càlcul SEC 95, atès que corresponen a factures anteriors a l'exercici 2013.

Respecte als ajustos realitzats en la liquidació 2014, en el càlcul SEC 95, són els següents:

Ajust per despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2014.

AJUSTOS	SDO CREDITOR 01/01/2014	SDO CREDITOR 31/12/2014	DESPESES EXERCICI
OBLIGACIONS PDTS APLICAR (Compte 413)	0,00	0,00	0,00
PAGAMENTS PDTS APLICAR (Sdo Creditor 555-555-559)	44,44	0,00	-44,44
<b>TOTAL DESPESES EXERCICI NO IMPUTADES AL PPT.</b>	<b>44,44</b>	<b>0,00</b>	<b>-44,44</b>

D'aquesta manera, es pot observar que el saldo de l'exercici anterior de **44,44** euros s'ha aplicat al pressupost de l'exercici 2014. El que representa que s'han de disminuir com a ajust en el càlcul SEC 95, atès que corresponen a factures anteriors a l'exercici 2014.

Ajust per inversions financerament sostenibles que s'ajusten a allò disposat a la DA sexta de la LO 2/2012 introduïda per la LO 9/2013 de control del deute comercial, detallant una descripció de les mateixes, la seva aplicació econòmica, el grup de programa i els crèdits inicials, una estimació de les obligacions inicials reconegudes en l'exercici.

Descripció inversió financerament sostenible	Aplicació econòmica	Grup de programa de despesa	Estimació d'Obligacions Reconegudes Netes en l'exercici
MARGE ESCOLA	454/61902	454	4.093,43
PARC INFANTIL SA TANCA	171/61903	171	16.348,06
CONVENI MARGERS	336/61904	336	7.784,80
APARCAMENT CAN VALLES	133/61905	133	35.000,00
APARCAMENT C/ TEIX	133/61906	133	948,64
MARGE CA'N BAILON	454/61907	454	8.000,00
PISTA TENNIS, BANY I CASETA	933/63200	933	53.069,26
		<b>TOTAL</b>	<b>125.244,19</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

Referent a les subvencions finalistes procedents d'altres Administracions Públiques que han finançat part de la despesa de l'exercici 2014 són les següents:

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
45002	Conveni IMAS	21.022,07
45080	Conveni Conselleria Sanitat	10.592,42
45082	Conveni Presidència	47.226,46
45083	Conveni Conselleria Adm. Públiques	22.363,62
45084	Subv. Conselleria Cultura	2.921,60
76101	CIM, subv. passera vianants	67.875,22
	<b>TOTAL</b>	<b>172.001,39</b>

Respecte a l'exercici 2015 el detall dels ajustos SEC 05 i subvencions finançades amb fons finalistes son les mateixes que les indicades en el apartat 1.2. de les pàgines cinc i sis.

### 3.4 CAUSES D'INCOMPLIMENT

Bàsicament i com es pot comprovar, la principal causa de l' incompliment del límit de la regla de la despesa i de l'objectiu de l'equilibri pressupostari ve motivada per les obligacions reconegudes en inversions i en despeses corrents de l'exercici 2014 i 2015, corresponents a les despeses per restitució de terrenys, demolició murs i reconstrucció marges principals i a la indemnització per responsabilitat patrimonial derivades dels procediments judicials per la reclamació de responsabilitat patrimonial de les demolicions de les vivendes en Llucalcari.

Aquestes obligacions, en la mesura que han estat finançades per recursos ordinaris, han alterat la projecció de la despesa prevista segons l'estructura de funcionament dels serveis municipals i ha provocat l'incompliment de la regla de la despesa respecte a l'exercici 2014, així com a la capacitat de finançament de l'Ajuntament:

El detall de les mateixes és el següent:

DESCRIPCIÓ	ORN ANY 2014	ORN ANY 2015
Restitució terrenys, demolició murs i reconstrucció marges principals	27.349,36	372.652,86
Indemnització responsabilitat patrimonial	0,00	180.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>27.349,36</b>	<b>552.652,86</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

## **4. LES PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI D'APLICACIÓ DE LES MESURES INCLOSES EN EL PLA**

### **4.1 PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS**

#### **- En l'any 2016**

S'han considerat les previsions inicials del pressupost de 2016 més les modificacions de crèdit aprovades fins el moment, amb les següents diferències:

En el capítol I, en concepte d'IBI de naturalesa urbana; en el capítol II, en concepte de Impost de construccions i en el capítol II, en concepte de Taxa clavegueram, s'han considerat previsions per sobre dels crèdits inicials del pressupost 2016, donat que per aplicació d'un criteri de prudència les previsions del pressupost son inferiors als crèdits efectivament liquidats a l'exercici 2015.

A més, al capítol IV Transferències corrents i al capítol VII Transferències de capital s'han considerat dues subvencions rebudes al 2016 que financen despeses de l'exercici 2015: Subvenció CIM – Pla especial 2016 i Subv. Associació Mallorca Rural – biblioteca.

#### **- En l'any 2017**

S'ha previst un creixement del 2,2% sobre les previsions per l'exercici 2016, corresponent a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini concretada per l'exercici 2017 a l'acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015.

En el capítol VII Transferències de capital no s'ha tingut en compte cap subvenció destinada al finançament de projectes d'inversió.

### **4.2 PREVISIONS TENDENCIAIS DE DESPESES**

#### **-En l'any 2016**

Pel que fa a l'estimació de les despeses, s'ha considerat les previsions inicials del pressupost 2016 aprovat per la Corporació sense tenir en compte cap reducció de la despesa, així com les modificacions de crèdit aprovades fins el moment, amb les següents diferències:

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

En el capítol VI d'inversions, no s'ha previst que a l'exercici 2016 s'executi el projecte d'inversió Escala a escola, inclòs a l'expedient de modificació de crèdit nº 1/2016 d'un import de 53.603,00 euros.

D'altre banda, s'ha incrementat la previsió de l'aplicació pressupostària corresponent a Altres inversions.

## **- En l'any 2017**

S'ha previst un creixement del 2,2% sobre les previsions per l'exercici 2016, corresponent a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini concretada per l'exercici 2017 a l'acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015, excepte en el capítol VI d'inversions, que només s'han previst els projectes Escala a escola de 53.603,00 euros i altres inversions per un total de 48.150,00 euros.

D'aquestes mesures, i segons el que estableix l'article 24 de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'haurà d'efectuar el corresponent seguiment per observar el seu compliment, donat que en cas contrari, s'hauria d'aprovar en el termini de 15 dies, la no disponibilitat de crèdit i efectuar la corresponent retenció de crèdits, d'acord a l'article 25 de mesures coercitives de l'esmentada Llei.

*“ Artículo 25. Medidas coercitivas. (L.O. 2/2012 de estabilidad y sostenibilidad financiera.*

*1. En caso de falta de presentación, de falta de aprobación o de incumplimiento del plan económico-financiero o del plan de reequilibrio, o cuando el periodo medio de pago a los proveedores de la Comunidad Autónoma supere en más de 30 días el plazo máximo de la normativa de morosidad durante dos meses consecutivos a contar desde la comunicación prevista en el artículo 20.6 la Administración Pública responsable deberá:*

## **4.3. MESURES INCLOSES EN EL PLA**

Tenint en compte que la raó de l'incompliment del límit de la regla de la despesa i de l'objectiu de l'equilibri pressupostari, no prové d'un dèficit estructural, sinó que aquest ve motivat per l'execució a l'exercici 2015 d'unes despeses extraordinàries, derivades dels procediments judicials per la reclamació de responsabilitat patrimonial de les demolicions de les vivendes en Llucalcari.

I considerant que aquestes despeses han estat finalitzades a l'exercici 2015.



# AJUNTAMENT DE DEIÀ

Es preveu que l'execució normal de la liquidació de l'exercici 2016, en tant no es preveu cap despesa extraordinària, complirà amb la Regla de la despesa i l'objectiu d'Equilibri Pressupostari, sense necessitat d'adoptar cap mesura específica.

## 5. LES PREVISIONS DE LES VARIABLES ECONÒMIQUES I PRESSUPOSTÀRIES DE LES QUE PARTEIX EL PLA

Les projeccions realitzades tal com s'ha comentat anteriorment, han estat desenvolupades a partir de les previsions del pressupost de l'exercici 2016 i tenint en compte les modificacions de crèdit aprovades.

En general, s'han consignat les xifres que s'han considerat imprescindibles per al desenvolupament dels serveis a càrrec de la Corporació Municipal, com despeses forçoses, en base a les quantitats realment liquidades a l'exercici 2015.

D'aquesta manera les projeccions serien les següents:

### 5.1 Despeses 2015-2016-2017

AJUNTAMENT DE DEIA		LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
		2015	2.016	2.017
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	ORN	ORN	ORN
I	DESPESES DE PERSONAL	541.765,54	614.431,09	627.948,57
II	DESPESES BENS CORRENTS I SERVEIS	1.108.071,84	976.173,00	997.648,81
II	DESPESES FINANCERES	568,34	250,00	255,50
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	93.601,82	98.147,00	100.306,23
VI	INVERSIONS REALS	1.180.283,50	225.169,94	101.753,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
IV	PASSIUS FINANCERS	79.408,95	0,00	0,00

DESCRIPCIÓ	ORN	ORN	ORN
<b>DESPESA CORRENT</b>	<b>1.744.007,54</b>	<b>1.689.001,09</b>	<b>1.726.159,11</b>
DESPESA DEUTE FINANCER	568,34	250,00	255,50
DESPESA ORDINARIA	1.743.439,20	1.688.751,09	1.725.903,61
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>1.259.692,45</b>	<b>225.169,94</b>	<b>101.753,00</b>
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>3.003.699,99</b>	<b>1.914.171,03</b>	<b>1.827.912,11</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 5.2 Ingressos 2015-2016-2017

		LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
AJUNTAMENT DE DEIA		2015	2.016	2.017
CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	DRN	DRN	DRN
I	IMPOSTOS DIRECTES	1.446.182,35	1.061.000,00	1.084.342,00
II	IMPOSTOS INDIRECTES	58.865,15	100.000,00	102.200,00
III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	611.755,90	504.251,00	515.344,52
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	406.465,26	453.000,00	409.822,00
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	9.783,56	10.000,00	10.220,00
VI	ALIENACIO INVERSIONS	0,00	0,00	0,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.687,76	146.501,96	0,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
IV	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00

DESCRIPCIÓ	DRN	DRN	DRN
INGRESSOS CORRENTS	2.533.052,22	2.128.251,00	2.121.928,52
INGRESSOS CAPITAL	12.687,76	146.501,96	0,00
INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
<b>INGRESSOS TOTALS</b>	<b>2.545.739,98</b>	<b>2.274.752,96</b>	<b>2.121.928,52</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 5.3 Equilibri 2015-2016-2017

### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
		2015	2016	2017
I	IMPOSTOS DIRECTES	1.446.182,35	1.061.000,00	1.084.342,00
II	IMPOSTOS INDIRECTES	58.865,15	100.000,00	102.200,00
II	TAXES I ALTRES INGRESSOS	611.755,90	504.251,00	515.344,52
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	406.465,26	453.000,00	409.822,00
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	9.783,56	10.000,00	10.220,00
VI	ALIENACIO INVERSIONS	0,00	0,00	0,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.687,76	146.501,96	0,00
	<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS</b>	<b>2.545.739,98</b>	<b>2.274.752,96</b>	<b>2.121.928,52</b>

I	DESPESES DE PERSONAL	541.765,54	614.431,09	627.948,57
II	DESPESES BENS CORRENTS I SERVEIS	1.108.071,84	976.173,00	997.648,81
II	DESPESES FINANCERES	568,34	250,00	255,50
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	93.601,82	98.147,00	100.306,23
VI	INVERSIONS REALS	1.180.283,50	225.169,94	101.753,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>2.924.291,04</b>	<b>1.914.171,03</b>	<b>1.827.912,11</b>

<b>SUPERÀVIT/DÈFICIT NO FINANCER</b>	-378.551,06	360.581,93	294.016,41
<b>AJUSTAMENTS SEC 95</b>	344.201,97	262.107,10	195.965,95
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>-34.349,09</b>	98.474,83	98.050,46
<b>RATI EN% SOBRE INGRESSOS NO FINANCERS</b>	-1,35%	4,33%	4,62%

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 5.4 Regla de la Despesa 2015-2016-2017

### REGLA DE LA DESPESA

CAPÍTOL	DESCRIPCIÓ	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
		2015	2016	2017
I	DESPESES DE PERSONAL	541.765,54	614.431,09	627.948,57
II	DESPESES BENS CORRENTS I SERVEIS	1.108.071,84	976.173,00	997.648,81
II	DESPESES FINANCERES	568,34	250,00	255,50
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	93.601,82	98.147,00	100.306,23
VI	INVERSIONS REALS	1.180.283,50	225.169,94	101.753,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES</b>		<b>2.924.291,04</b>	<b>1.914.171,03</b>	<b>1.827.912,11</b>
	(-) INTERERESSOS DEL DEUTE	147,07	0,00	0,00
	(+/-) AJUSTAMENTS SEC 95	-711.643,97	-206.599,75	-82.782,00
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE</b>		<b>2.212.500,00</b>	<b>1.707.571,28</b>	<b>1.745.130,11</b>
	(+/-) INCREMENTS/DECREMENTS DE LA RECAPTACIÓ	0,00	0,00	0,00
<b>LÍMIT REGLA DE LA DESPESA</b>		<b>1.677.402,62</b>	<b>1.707.595,87</b>	<b>1.745.137,85</b>
<b>CUMPLIMENT/INCOMPLIMENT REGLA DE LA DESPESA</b>		<b>NO COMPLEX</b>	<b>COMPLEX</b>	<b>COMPLEX</b>

- a) Respecte als ajustos realitzats en la previsió de la liquidació 2016, en el càlcul SEC 95, únicament s'ha realitzat el referent a les subvencions finalistes procedents d'altres Administracions Públiques que es preveu que finançaran part de la despesa de l'exercici 2016 i que el detall és el següent:

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
45002	Conveni IMAS	12.000,00
450800	Conveni Conselleria Sanitat	5.000,00
450802	Conveni Presidència	40.000,00
450803	Conveni Conselleria Adm.Públiques	24.000,00
76100	Consell Insular Mallorca – Asfaltat	41.794,46
76101	Consell Insular Mallorca – Enllum. cementiri	58.205,54
76102	Rehabilitació ont Camí de Sa Costa	5.599,75
76103	CIM – Instal.lació/adequació hidrants	20.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>206.599,75</b>

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

- b) Respecte als ajustos realitzats en la previsió de la liquidació 2017, en el càlcul SEC 95, únicament s'ha realitzat el referent a les subvencions finalistes procedents d'altres Administracions Públiques que es preveu que finançaran part de la despesa de l'exercici 2017 i que el detall és el següent:

CONCEPTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
45002	Conveni IMAS	12.264,00
450800	Conveni Conselleria Sanitat	5.110,00
450802	Conveni Presidència	40.880,00
450803	Conveni Conselleria Adm.Públiques	24.528,00
	<b>TOTAL</b>	<b>82.782,00</b>

## 6. ANÀLISI DE SENSIBILITAT CONSIDERANT ESCENARIS ECONÒMICS ALTERNATIUS

En aquest pla no s'ha proposat cap mesura específica, donat que l'incompliment ve motivat per l'execució a l'exercici 2015 d'unes despeses extraordinàries, derivades dels procediments judicials per la reclamació de responsabilitat patrimonial de les demolicions de les vivendes en Llucalcari, que provoquen l'increment de la despesa corrent i d'inversió finançada amb recursos ordinaris respecte a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

I s'ha considerat que a l'exercici 2016, una vegada finalitzades aquestes despeses extraordinàries, l'execució normal de la liquidació de l'exercici complirà amb la Regla de la despesa i l'objectiu d'Equilibri Pressupostari.

Tot i així, qualsevol escenari econòmic que es presenti pot veure's desvirtuat per la realitat econòmica. Així doncs, es considera una millor alternativa el centrar-nos en les possibilitats correctores de les que disposa l'Ajuntament davant un eventual escenari advers.

En aquest sentit, una mesura que s'hauria de contemplar seria realitzar inversions només quan s'obtingui finançament aliè.

Una altra mesura que s'hauria de contemplar seria la consideració de realitzar canvis normatius en el 2016 que suposin augments permanents en la recaptació.

De manera que el nivell de la despesa computable resultant de l'aplicació de la regla als exercicis en que s'obtinguin els augments de recaptació s'han augmentat en la quantia equivalent, i d'acord a l'article 12.4 de la Regla de la despesa, de la L.O. 2/2012 d'estabilitat i sostenibilitat financera, de 27 d'abril .

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 7. ESTIMACIÓ I EVOLUCIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA COHERÈNCIA AMB EL LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA I INDICADORS DE LA SITUACIÓ ECONÓMICA DE L'AJUNTAMENT DE DEIÀ.

### 7.1 Estabilitat Pressupostària

Es determina com la diferència entre els ingressos i les despeses financeres de cada exercici (capítols 1 a 7).

Per als propers exercicis 2016 i 2017, s'estima que els ingressos no financers generin una capacitat de finançament superior a la despesa, aconseguint l'objectiu d'estabilitat pressupostària en els dos exercicis analitzats.

	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2015	2016	2017
INGRESSOS NO FINANCERS	2.545.739,98	2.274.752,96	2.121.928,52
DESPESES NO FINANCERES	2.924.291,04	1.914.171,03	1.827.912,11
	<b>-378.551,06</b>	<b>360.581,93</b>	<b>294.016,41</b>
AJUSTOS SEC 95	344.201,97	-262.107,10	-195.965,95
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	<b>-34.349,09</b>	<b>98.474,83</b>	<b>98.050,46</b>

### 7.2. Regla de la Despesa

La regla de la despesa, d'aplicació a partir del pressupost 2013, estableix que no es podrà superar la taxa de referència de creixement de Producte Interior a mig termini que conforme a l'acord del Consell de Ministres de 10 de juliol de 2015 es concreta per al període 2015 – 2018 en:

2015	2016	2017	2018
1,2	1,8	2,2	2,6

S'entendrà per a despesa computable, les ocupacions no financeres definides en termes del SEC, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Segons escenaris previstos per als exercicis 2016 i 2017 es compliria aquesta magnitud en els dos exercicis analitzats, quedant el total de la despesa computable de cada exercici per sota del límit màxim permès.

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2015	2016	2017
<b>TOTAL DESPESA COMPUTABLE DESPRES AJUSTAMENTS</b>	2.212.500,00	1.707.571,28	1.745.130,11
<b>TAXA DE REFERÈNCIA DE CREIXEMENT PIB</b>	1,20%	1,80%	2,20%
<b>LÍMIT RESPECTE A LA LIQUIDACIÓ ANTERIOR</b>	<b>1.677.402,62</b>	<b>1.707.595,87</b>	<b>1.745.137,85</b>
<b>DESPESA SOBREPASSADA</b>	-535.097,38	24,59	7,74

## 7.3 Resultat Pressupostari

S'identifica com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes. El resultat pressupostari net després d'ajustos de la darrera liquidació aprovada corresponent a l'exercici 2015 és de 722.691,05 €

Les previsions per als exercicis 2016 i 2017 continuarien donant resultats pressupostaris positius, tenint en compte els ajustaments corresponents :

	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	PREVISIÓ
	2015	2016	2017
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS I CAPITAL</b>	2.545.739,98	2.274.752,96	2.121.928,52
<b>TOTAL DESPESES CORRENTS I CAPITAL</b>	3.003.699,99	1.914.171,03	1.827.912,11
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI ABANS D'AJUSTAMENTS</b>	<b>-457.960,01</b>	<b>360.581,93</b>	<b>294.016,41</b>
<b>DESPESES FINANÇADES AMB ROMANENT (+)</b>	580.311,36	77.619,19	53.603,00
<b>DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT (-)</b>	0,00	72.902,21	0,00
<b>DESVIACIONS NEGATIVES DE FINANÇAMENT (+)</b>	600.339,70	0,00	0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>722.691,05</b>	<b>365.298,91</b>	<b>347.619,41</b>

En els següents quadres referents al seguiment de les inversions, s'observa el detall de les desviacions positives i negatives de finançament, així com les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals:

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## ANY 2015

CODI PROJ.	PARTIDA PPOST.	DESCRIPCIÓ	Compromisos		RECONEGUTS		DISPONIBLES		INCORP.REM.CRÈDITS		Desp.finan. romanent	Desviacions positives	Desviacions negatives
			Despeses	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses			
5(15)	3321/62200	Biblioteca publica CTNE											
	76600	Ass. Mallorca Rural			20.902,21			-20.902,21					
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.902,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.902,21</b>	<b>0,00</b>
2015	CAP 2	Despeses corrents											
	46100	CIM, Pla especial 2016			52.000,00			-52.000,00					
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,00</b>
1(16)	450/60900	Pla soterrament cablejat aeri	0,00	1,00			0,00						
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2(16)	450/61000	Asfaltat carrers	0,00	48.000,00			0,00						
	76100	CIM - Asfaltat			41.794,46		0,00						
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>41.794,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3(16)	450/61900	Altres inversions	0,00	9.950,00			-3.356,54						
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>9.950,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.356,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4(16)	450/61901	Rehab. pont Cami Sa Costa	0,00	5.599,75			0,00						
	76102	Rehab. pont Cami Sa Costa			5.599,75		0,00						
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.599,75</b>	<b>5.599,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5(16)	164/62200	Enllumenat cementiri	0,00	64.000,00			0,00						
	76101	CIM - Enllumenat cementiri			58.205,54		0,00						
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>64.000,00</b>	<b>58.205,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6(16)	3321/63200	Accessibilitat biblioteca	0,00	56.023,00			0,00						
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>56.023,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.023,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7(16)	320/63200	Escala a escola	0,00	0,00			53.603,00		53.603,00				
	87000	Romanent aport.mpal.							53.603,00				
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8(16)	136/61900	Instal./Adeq. Hidrants	0,00	20.000,00			0,00						
	76103	CIM - Instal./Adeq. Hidrants			20.000,00		0,00						
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9(16)	130/62400	Adquisició vehicle policia	0,00	21.596,19			0,00						
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>21.596,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.596,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALS</b>			<b>0,00</b>	<b>225.169,94</b>	<b>198.501,96</b>	<b>50.246,46</b>	<b>0,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>77.619,19</b>	<b>72.902,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
									<b>Expedient Incorporació Romanent</b>	<b>53.603,00</b>			
									- Romanent afectat	<b>0,00</b>			
									- Romanent aportació mpal	<b>53.603,00</b>			

## ANY 2016

CODI PROJ.	PARTIDA PPOST.	DESCRIPCIÓ	Compromisos		RECONEGUTS		DISPONIBLES		INCORP.REM.CRÈDITS		Desp.finan. romanent	Desviacions positives	Desviacions negatives
			Despeses	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses	Ingressos	Despeses			
7(16)	320/63200	Escala a escola	0,00	53.603,00			0,00						
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1(17)	450/61900	Altres inversions	0,00	48.150,00			0,00						
	87000	Romanent aport.mpal.											
		<b>SUMES</b>	<b>0,00</b>	<b>48.150,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALS</b>			<b>0,00</b>	<b>101.753,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.603,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
									<b>Expedient Incorporació Romanent</b>	<b>0,00</b>			
									- Romanent afectat	<b>0,00</b>			
									- Romanent aportació mpal	<b>0,00</b>			



# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 7.4 Romanent de Tresoreria

Per l'estimació dels romanents per als exercicis 2016 i 2017 s'ha calculat incorporant al romanent total de l'any anterior, l'estimació del resultat pressupostari brut de l'exercici. Així, es consideren invariables la resta de factors com el saldo de dubtós cobrament i operacions no pressupostàries, i pel que fa a les desviacions de finançament, aquestes s'estableixen en funció de l'execució de l'obligació reconeguda.

Així doncs, l'evolució del romanent de tresoreria total, afectat i per despeses generals, obtingut del resultat pressupostari de l'exercici anterior és el següent:

	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
	2015	2016	2017
<i>RESULTAT PRESSUPOSTARI</i>	-457.960,01	360.581,93	294.016,41
<i>DESP.FINANÇ.AMB ROMANENT CAPITAL</i>	395.178,62	77.619,19	53.603,00
<i>DESP.FINANÇ.AMB ROMANENT ORDINARI</i>	185.132,74	0,00	0,00
<i>DESVIACIONS POSITIVES</i>	0,00	72.902,21	0,00
<i>DESVIACIONS NEGATIVES</i>	600.339,70	0,00	0,00
<b><i>RESULTAT PPTARI.AJUSTAT</i></b>	<b>722.691,05</b>	<b>365.298,91</b>	<b>347.619,41</b>

L'import del resultat pressupostari s'obté com a diferència entre els drets i les obligacions reconegudes en el mateix any, essent el detall el següent:

EXERCICI	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	IMPORT
2015	2.545.739,98	3.003.699,99	-457.960,01
2016	2.274.752,96	1.914.171,03	360.581,93
2017	2.121.928,52	1.827.912,11	294.016,41

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
	2015	2016	2017
A) ROMANENT TRESORERIA	1.978.971,05	2.339.552,98	2.633.569,39
C) SALDO DUBTOS COBRAMENT	164.895,59	164.895,59	164.895,59
D) ROMANENT AFECTAT	0,00	0,00	0,00
<b>E) ROMANENT DESPESES GRALS. (A-B-C-D)</b>	<b>1.814.075,46</b>	<b>2.174.657,39</b>	<b>2.468.673,80</b>

## 7.5 Endeutament

L'ajuntament de Deià no té deute financer pendent, i no disposa de cap operació de préstec vigent, d'acord a la liquidació aprovada del pressupost de l'exercici 2015.

Així mateix, no es preveu la concertació de préstecs per als exercicis 2016 i 2017, amb el que no es disposarà de deute viu pendent per als propers exercicis esmentats.

Així doncs, la ràtio legal de deute viu és 0%.

DENOMINACIÓ	ANY 2015 (EN EUROS)	ANY 2016 (EN EUROS)	ANY 2017 (EN EUROS)
<b>Ingressos</b>	<b>2.545.739,98</b>	<b>2.274.752,96</b>	<b>2.121.928,52</b>
Corrents	2.533.052,22	2.128.251,00	2.121.928,52
Ingressos corrents afectats a despeses de capital			
Corrents	2.533.052,22	2.128.251,00	2.121.928,52
Capital	12.687,76	146.501,96	0,00
Financers	0,00	0,00	0,00
<b>Deute viu a 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A curt termini	0,00	0,00	0,00
A llarg termini	0,00	0,00	0,00
Rati deute viu / ingressos corrents	0,00%	0,00%	0,00%

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

## 7.6 Estalvi net

L'estalvi net de l'exercici liquidat 2015 es situa en 974.745,76 € i l'estimació per als exercicis 2016 i 2017 és la següent:

DESCRIPCIÓ	LIQUIDACIÓ	PREVISIÓ	
	2015	2016	2017
INGRESSOS CORRENTS (CAPITOLS I-V)	2.533.052,22	2.128.251,00	2.121.928,52
Ingressos corrents afectats a despeses de capital	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	2.533.052,22	2.128.251,00	2.121.928,52
DESPESES CORRENTS (CAPITOLS I, II,IV)	1.743.439,20	1.688.751,09	1.725.903,61
Despeses finançades amb RTGG	185.132,74	77.619,19	53.603,00
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>974.745,76</b>	<b>517.119,10</b>	<b>449.627,91</b>
ANUALITAT TEORICA OPERACIONS VIGENTS 31/12	0,00	0,00	0,00
<b>ESTALVI NET</b>	<b>974.745,76</b>	<b>517.119,10</b>	<b>449.627,91</b>
<b>% ESTALVI NET</b>	<b>38,48%</b>	<b>24,30%</b>	<b>21,19%</b>
VARIACIÓ	-	-36,86%	-12,79%

## 7.7 Deute Comercial

El període mig de pagament del primer trimestre d'aquest exercici no supera el termini màxim previst en la normativa de morositat. Aquest es situa en 21,26 dies, d'acord amb el següent quadre publicat:

Any	Període	P.M.Pagam.	R.O.Pagades	R.O.Pendents	Total Pagaments	Total Pendents
2016	1º TRIMESTRE	21,25718117	15,60236263	31,03487587	205540,52	118872,02

Partint de l'informe de compliment de la Llei de la Morositat del 4er trimestre de 2015, les quantitats pendents de pagament a aquesta data eren:

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

Exercici Comptable: 2015

## FACTURES PENDENTS DE PAGAR AL FINAL DEL TRIMESTRE - Quart trimestre

	Període vig. del pendent de pagament (2015/2016)	Dins del període legal a final del trimestre		Fora del període legal a final del trimestre	
		Número d'operacions	Import total	Número d'operacions	Import total
Despeses en Béns Comuns i Serveis	86	51	46.292,12	26	34.700,56
20- Arrendaments i Cànon	0	0	0,00	0	0,00
21- Reparació, Manteniment i conservació	174	10	4.454,43	3	5.607,74
22- Material, Subministrament i Altres	69	41	41.837,69	23	26.092,84
23- Indemnització per raó del servei	0	0	0,00	0	0,00
24- Despesa de publicacions	0	0	0,00	0	0,00
26- Treballs realitzats per institucions s.a. de lucre	0	0	0,00	0	0,00
Inversions reals	35	3	15.096,98	0	0,00
Altres Pagaments realitzats per operacions comercials	-314	5	826,90	5	-388,17
Pagaments realitzats pendents d'aplicar a pressupost	0	0	0,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>76</b>	<b>59</b>	<b>62.218,00</b>	<b>31</b>	<b>34.332,41</b>

Dins del període legal:	62.218,00 €
Fora del període legal:	34.332,41 €

El deute comercial a data 31 de desembre de 2015 era de 96.550,41 € i les previsions de 2016 i 2017, tenint en compte la mitja dels darrers exercicis liquidats, son:

DESCRIPCIO	2015	2016	2017
Deute comercial	96.550,41	105.226,44	105.226,44

### 7.8 Estimació dels saldos de tresoreria

Els fons líquids de tresoreria a data 31 de desembre de 2015 eren 1.221.105,84 € i la previsió per als exercicis 2016 i 2017, determinades mitjançant la mitja dels darrers exercicis liquidats, es la que es detalla al següent quadre:

DESCRIPCIO	2015	2016	2017
Fons líquids de tresoreria	1.221.105,84	933.213,59	933.213,59

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

## **8. CONCLUSIONS DEL PLA ECONÒMIC**

### **Resultat Pressupostari**

Le previsions per als exercicis 2016 i 2017 amb les consideracions estimades continuarien donant resultats pressupostaris positius, però la tendència dels escenaris estimats en aquest pla econòmic, produirà una disminució dels resultats pressupostaris respecte a l'exercici 2015.

### **Romanent de tresoreria**

El Romanent de Tresoreria és el principal indicador de liquidesa de l'Ajuntament, en la mesura que recull els recursos líquids, que després de liquidar el pressupost, queden lliures per cobrir l'activitat ordinària de l'Ajuntament o bé determinades inversions, i sempre que estiguin d'acord a la normativa vigent, article 32 de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat i sostenibilitat pressupostaria i disposició addicional sisena, sobre regles especials per la destinació del superàvit pressupostari de la L.O. 9/2013, de 21 de desembre, de control del deute comercial del sector públic.

En aquest sentit, s'observa com s'ha donat compliment legal de disposar d'un romanent de tresoreria positiu.

### **Estabilitat Pressupostaria**

D'acord als càlculs realitzats i detallats en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria referent a l'article 16.2 del R.D. 1463/2007 de 2 de novembre i article 11 de la L.O. 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat i sostenibilitat pressupostaria.

### **Regla de la despesa**

En base als càlculs detallats en el present informe, i en les mesures proposades, es compliria l'objectiu de la regla de la despesa, d'acord amb l'article 12 de la L.O. 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat i sostenibilitat financera

# AJUNTAMENT DE DEIÀ

---

## Compliment del límit de deute

L'Ajuntament, al no disposar d'endeutament pendent a 31 de desembre de 2015 i donat que no es preveu la concertació de cap operació de crèdit en els exercicis 2016 i 2017, la ràtio legal de deute viu, assolirà el nivell legal que estableix el Text Refós de les Hisendes Locals en el seu article 53.

## Compliment del deute comercial

Així mateix, es compleix el principi de sostenibilitat del deute comercial atès que segons els càlculs presentats durant l'exercici 2015 i al primer trimestre de 2016 i estimacions realitzades, no es supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat, segons estableix l'esmentada Llei en l'article 4 sobre principi de sostenibilitat financera de la L.O. 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i Reial decret 635/2014 de 25 de Juliol, que suposa l'última modificació sobre el desenvolupament de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials que regula d'una manera més precisa la forma de càlcul i s'estableix com a novetat el Període mitjà de pagament global a proveïdors com a indicador harmonitzat.

Cal tenir en compte , que les causes d' incompliment de l'Equilibri i la Regla de la Despesa son cojuturals i no estructurals, tal i com s'indica en el punt 3 d' aquest Pla econòmic financer, i com es desprèn de la liquidació de comptabilitat de l'exercici anterior, motiu pel qual **NO ES CONSIDERA EXIGIBLE DE FORMA INMEDIATA** prendre les mesures indicades en l' Article 116 bis de la LLei 27/2013 RSAL.

Deià, 22 de juny del 2016

Secretaria – Interventora