



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

INFORME D'INTERVENCIÓ D' AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LO 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020 DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I OBJECTIU DEL DEUTE DE L'AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS.

Marià Vilarnau i Massa, Secretari-Interventor de Maçanet de Cabrenys, en compliment de l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com del que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del 2020, el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute.

I. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF
- Ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- Document publicat a l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 2010 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000 del Consell de la Unió Europea.

II. COMPLIMENT DE L' OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició **d'equilibri o superàvit pressupostari**.

L'acord del Consell de Ministres de data 3 de juliol de 2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2018-2020, l'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per **diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses**, prèvia aplicació dels ajustos en termes SEC.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

III. ENTITATS QUE CONFORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

A. Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional):

- a) Entitat Local: Ajuntament de Maçanet de Cabrenys
- b) Organismes Autònoms: No té
- c) Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials: No té

B. Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenen el concepte ingressos comercials en els termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

No té cap societat mercantil dependent

IV. CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST GENERAL DE MAÇANET DE CABRENYS PER 2020

Segons s'aprecia en el quadre següent, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC2010 i en termes consolidats, atenent als capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos SEC2010, l'Ajuntament de Maçanet de Cabrenys té una capacitat de finançament de 35.391,35,35 €.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		
CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	400.461,80	514.566,69
2	520.270,08	5.000,00
3	6.993,97	304.322,22
4	20.582,33	212.334,17
5	5.316,87	5,00
6	115.066,76	0,00
7	0,00	105.591,25
TOTAL NO FINANCERS	1.068.691,81	1.141.819,33
Ajustaments SEC2010	17.714,68	-20.021,49
TOTAL AJUSTAT	1.086.406,49	1.121.797,84
CAPACITAT FINANÇ. (+) / NECESSITAT FINANÇ.		35.391,35

DETALL DELS AJUSTAMENTS SEC 2010:

A) INGRESSOS:

AJUSTAMENT 1: Aplicació del **criteri de caixa**, (s'ha calculat un percentatge estimat per a 2020, prenent com a referència els ingressos recaptats durant els dos exercicis liquidats anteriors (2017-2018), i els previstos recaptats de l'immediatament anterior (2019) de l'exercici corrent i tancat dels capítols I,II i III):



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

Liquidació 2017	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	438.146,29	412.065,07	53.367,28	6,23%
2	3.206,34	3.206,34	17,70	0,55%
3	534.040,00	524.797,96	3.212,10	-1,13%
Liquidació 2018				
1	496.741,69	426.276,93	17.936,52	-10,57%
2	15.760,29	15.760,29	0,00	0,00%
3	777.182,30	706.200,66	250,13	-9,10%
Estimació 2019				
1	537.609,46	470.579,77	26.581,54	-7,52%
2	6.501,92	6.501,92	0,00	0,00%
3	850.847,50	818.209,35	166,48	-3,82%
capítols	mitja percentatges cobrament	pressupost 2020	AJUST 2020	
1	-3,96%	514.566,69	-20.360,80	
2	0,18%	5.000,00	9,20	
3	-4,68%	304.322,22	-14.248,90	
AJUST PER RECAPTACIÓ			-34.600,50	

AJUSTAMENT 2: Reintegrant dels ingressos per la participació en els tributs de l'Estat

Es procedeix a calcular l'ajust dels imports que es retornaran durant el 2020 en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2020.

En el cas Maçanet de Cabrenys, donat que s'han restat de les previsions inicials del concepte d'ingressos corresponent, els imports de les liquidacions negatives a retornar durant el 2020 són els detallats a continuació:

2. Ajust devolució PTE	
	PRESSUPOST 2020
Participació PTE 2015	1.405,91
Participació PTE 2016	8.712,00
Participació PTE 2017	4.461,10
AJUST DEVOLUCIÓ PTE	14.579,01

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS EN INGRESSOS:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Ajust per recaptació d'ingressos	-34.600,50 €
Devolució liquidació PTE 2015,2016 i 2017	+14.579,01 €
TOTAL	-20.021,49 €

B) DESPESES



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

AJUSTAMENT 1: Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (OPA)

Aquests són les despeses recollides en el **compte 413**, segons les previsions estimades dels pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2020 (saldo final 2020) i, en el deure, pel saldo inicial a inici de l'exercici 2020, procedents de l'exercici anterior.

Els primers **augmenten el dèficit** en termes de comptabilitat nacional, els segons el minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Es preveu que a finals de l'exercici 2020 puguin registrar-se operacions pendents d'aplicar a 31/12/2020 per uns 10.000 euros. Durant el 2019 s'apliquen les OPAS que tenien pendents d'exercicis anteriors i aquelles que puguin aparèixer de 2019 no s'han previst en les consignacions del pressupost inicial, per tant, els càlculs són els següents:

	2020 Saldo inicial	PGC 413	MENOR DESPESA 2020	0,00
	Saldo final	PGC 413	MAJOR DESPESA 2020	10.000,00
	2020			
Compte fin. (413)	10.000,00			
	2020			
AJUST1	10.000,00			

AJUSTAMENT 2: Ajust per grau d'execució de despeses: L'Estat ve aplicant anualment aquest ajust a les despeses previstes. La IGAE a la 3a edició de la Guia per al càlcul de la despesa estableix el càlcul de la següent manera:

En les corporacions locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un "ajust per grau d'execució de la despesa" que reduirà o augmentarà les despeses no financeres.

Aquest ajust reduirà les despeses no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquelles despeses l'execució de les quals superarà l'import dels crèdits inicials.

Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors en relació a les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.

L'ajust per grau d'execució del pressupost de l'any 2020 serà el resultat d'aplicar el percentatge estimat del grau d'execució d'aquest pressupost, a l'import dels crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses.

El càlcul es mostra al quadre següent, que inclou dos opcions diferents. Pel que fa a aquesta corporació, i vist l'històric de les execucions dels exercicis anteriors, s'ajustaria millor el càlcul realitzat de la mitjana per capítols, que dona una sobreexecució de 7.714,68 euros i és l'import que s'aplicarà d'ajust al pressupost de 2020:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

2017	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució				
Cap. 1	336.854,81	332.763,99	-1,21%				
Cap. 2	844.320,53	817.964,56	-3,12%				
Cap. 3*	20.674,12	6.695,88	-67,61%				
Cap. 4	37.474,90	35.457,22	-5,38%				
Cap. 6	75.324,98	95.112,06	26,27%				
Cap. 7	-	-	0,00%				
Total	1.314.649,34	1.287.993,71	-2,03%				
2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució		Mitjana per capítols	Sobre pressupost	
Cap. 1	340.654,81	335.664,01	-1,47%	Cap. 1	1,83%	7.342,39	
Cap. 2	857.425,92	854.800,07	-0,31%	Cap. 2	-4,83%	-25.144,50	
Cap. 3*	15.741,35	8.695,87	-44,76%	Cap. 3*	56,72%	3.966,85	
Cap. 4	35.863,00	31.716,50	-11,56%	Cap. 4	14,51%	2.987,10	
Cap. 6	230.425,77	153.536,60	-33,37%	Cap. 6	16,13%	18.562,84	
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%	Cap. 7	0,00%	0,00	
Total	1.480.110,85	1.384.413,05	-6,47%		Import proposat B	7.714,68	
2019	Crèdits inicials	Previsió Obligacions	Grau d'execució				
Cap. 1	361.152,51	390.694,49	8,18%				
Cap. 2	883.612,16	785.786,54	-11,07%				
Cap. 3*	13.618,47	52.093,97	282,52%				
Cap. 4	37.176,80	59.663,16	60,48%				
Cap. 6	194.233,20	302.024,99	55,50%				
Cap. 7	0,00	-	0,00%				
Total	1.489.793,14	1.590.263,15	6,74%				
							Import proposat A
Mitja aritmètica execució (limitació)	-0,58%	1.068.691,81	-6.231,46				
							Import proposta B (segons capítol)
AJUST 2 ANY 2020		7.714,68					

TOTAL AJUSTAMENTS REALITZATS EN DESPESES:

Ajustos SEC 2010	Ajustament (+/-)
Per operacions Pendents d'aplicar	10.000,00 €
Grau d'execució	7.714,68 €
TOTAL	17.714,68 €

V. COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

L'acord de Consell de Ministres de data 03 de juliol de 2017, estableix com a objectiu de la regla de la despesa per a les Corporacions locals en el trienni **2018-2020, una taxa de referència de: 2,4% / 2,7% / 2,8%**, respectivament.

Càlcul de la despesa computable: S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

“art 12.2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, 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 i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament”.

D'acord a la 3a edició del manual de la IGAE el càlcul d'aquest ajust queda a criteri de cada entitat local, en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. Igualment es deixa a criteri municipal la determinació dels valors atípics que haurien d'eliminar-se del càlcul d'aquest ajust.

Aquest ajust reduirà les despeses no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquelles despeses l'execució de les quals superin l'import dels crèdits inicials.

Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors en relació a les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.

L'ajust per grau d'execució del pressupost de l'any 2020 serà el resultat d'aplicar el percentatge estimat del grau d'execució d'aquest pressupost, a l'import dels crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses.

El càlcul es mostra al quadre següent, que inclou dos opcions diferents. Pel que fa a aquesta corporació, i vist l'històric de les execucions dels exercicis anteriors, s'ajustaria millor el càlcul realitzat de la mitjana per capítols, que dona una sobreexecució de 7.714,68 euros i és l'import que s'aplicarà d'ajust al pressupost de 2020:

2017	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució				
Cap. 1	336.854,81	332.763,99	-1,21%				
Cap. 2	844.320,53	817.964,56	-3,12%				
Cap. 3*	20.674,12	6.695,88	-67,61%				
Cap. 4	37.474,90	35.457,22	-5,38%				
Cap. 6	75.324,98	95.112,06	26,27%				
Cap. 7	-	-	0,00%				
Total	1.314.649,34	1.287.993,71	-2,03%				
2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució		Mitjana per capítols	Sobre pressupost	
Cap. 1	340.654,81	335.664,01	-1,47%	Cap. 1	1,83%	7.342,39	
Cap. 2	857.425,92	854.800,07	-0,31%	Cap. 2	-4,83%	-25.144,50	
Cap. 3*	15.741,35	8.695,87	-44,76%	Cap. 3*	56,72%	3.966,85	
Cap. 4	35.863,00	31.716,50	-11,56%	Cap. 4	14,51%	2.987,10	
Cap. 6	230.425,77	153.536,60	-33,37%	Cap. 6	16,13%	18.562,84	
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%	Cap. 7	0,00%	0,00	
Total	1.480.110,85	1.384.413,05	-6,47%		Import proposat B	7.714,68	
2019	Crèdits inicials	Previsió Obligacions	Grau d'execució				
Cap. 1	361.152,51	390.694,49	8,18%				
Cap. 2	883.612,16	785.786,54	-11,07%				
Cap. 3*	13.618,47	52.093,97	282,52%				
Cap. 4	37.176,80	59.663,16	60,48%				
Cap. 6	194.233,20	302.024,99	55,50%				
Cap. 7	0,00		0,00%				
Total	1.489.793,14	1.590.263,15	6,74%				
							Import proposat A
Mitja aritmètica execució (limitació)	-0,58%	1.068.691,81	-6.231,46				
							Import proposta B (segons capítol)
AJUST 2 ANY 2020		7.714,68					



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

Càlcul de l'import de la despesa computable de l'ajuntament de Maçanet de Cabrenys per l'exercici 2019:

(+) Despeses no financeres estimades, suma dels capítols 1 a 7, exclosos els interessos del deute (si no està liquidat, de l'estimació de la liquidació del pressupost 2019).

(+/-) Ajusts càlcul despeses no financeres segons el SEC. Per a la determinació dels ajustos i el seu import, s'ha de considerar la 3a edició de la "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals".

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres Entitats que integren la Corporació Local.

No hi ha operacions internes

Per a la determinació d'aquest import, s'ha de considerar el punt 3, "Consolidació de transferències", de la 3a edició de la "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals".

No hi ha ajustos per consolidació de transferències donat que no té cap entitat dependent.

1. Ajust per Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (OPA) (+/-)

Aquests són les despeses recollides en el **compte 413**, segons les previsions estimades dels pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2019 (saldo final 2019) i, en el deure, pel saldo inicial a inici de l'exercici 2019, procedents de l'exercici anterior.

Els primers **augmenten el dèficit** en termes de comptabilitat nacional, els segons el minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Aquest ajust referit a les dades del pressupost de 2019 només correspondria en el cas que s'hagués recollit la despesa de 2019 (OPAs) dins de les previsions inicials de 2020. En cas contrari, no correspondria fer aquest ajust.

Seria necessari també, ajustar l'import que es pugui preveure d'OPAs a 31/12/2020, i si s'escau haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

Es preveu que a finals de l'exercici 2020 puguin registrar-se operacions pendents d'aplicar a 31/12/2020 per uns 10.000 euros. Durant el 2019 s'apliquen les OPAS que tenien pendents d'exercicis anteriors i aquelles que puguin aparèixer de 2019 no s'han previst en les consignacions del pressupost inicial, per tant, els càlculs són els següents:

2020	Saldo inicial	PGC 413	MENOR DESPESA 2020	0,00
	Saldo final	PGC 413	MAJOR DESPESA 2020	10.000,00
	2020			
Compte fin. (413)	10.000,00			
	2020			
AJUST1	10.000,00			



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

2. Ajust per grau d'execució:

L'ajust per grau d'execució del pressupost de l'any 2020 serà el resultat d'aplicar el percentatge estimat del grau d'execució d'aquest pressupost, a l'import dels crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses.

La IGAE a la 3a edició de la Guia per al càlcul de la despesa estableix el càlcul de la següent manera:

En les corporacions locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un "ajust per grau d'execució de la despesa" que reduirà o augmentarà les despeses no financeres.

Aquest ajust reduirà les despeses no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquelles despeses l'execució de les quals superarà l'import dels crèdits inicials.

Aquest ajust s'estimarà per cada Entitat Local en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors en relació a les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.

El càlcul es mostra al quadre següent, que inclou dos opcions diferents. Pel que fa a aquesta corporació, i vist l'històric de les execucions dels exercicis anteriors, s'ajustaria millor el càlcul realitzat de la mitjana per capítols, que dona una sobreexecució de 7.714,68 euros i és l'import que s'aplicarà d'ajust al pressupost de 2020:

2017	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució			
Cap. 1	336.854,81	332.763,99	-1,21%			
Cap. 2	844.320,53	817.964,56	-3,12%			
Cap. 3*	20.674,12	6.695,88	-67,61%			
Cap. 4	37.474,90	35.457,22	-5,38%			
Cap. 6	75.324,98	95.112,06	26,27%			
Cap. 7	-	-	0,00%			
Total	1.314.649,34	1.287.993,71	-2,03%			
2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució		Mitjana per capítols	Sobre pressupost
Cap. 1	340.654,81	335.664,01	-1,47%	Cap. 1	1,83%	7.342,39
Cap. 2	857.425,92	854.800,07	-0,31%	Cap. 2	-4,83%	-25.144,50
Cap. 3*	15.741,35	8.695,87	-44,76%	Cap. 3*	56,72%	3.966,85
Cap. 4	35.863,00	31.716,50	-11,56%	Cap. 4	14,51%	2.987,10
Cap. 6	230.425,77	153.536,60	-33,37%	Cap. 6	16,13%	18.562,84
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%	Cap. 7	0,00%	0,00
Total	1.480.110,85	1.384.413,05	-6,47%		Import proposat B	7.714,68
2019	Crèdits inicials	Previsió Obligacions	Grau d'execució			
Cap. 1	361.152,51	390.694,49	8,18%			
Cap. 2	883.612,16	785.786,54	-11,07%			
Cap. 3*	13.618,47	52.093,97	282,52%			
Cap. 4	37.176,80	59.663,16	60,48%			
Cap. 6	194.233,20	302.024,99	55,50%			
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%			
Total	1.489.793,14	1.590.263,15	6,74%			
						Import proposat A
Mitja aritmètica execució (limitació)	-0,58%	1.068.691,81	-6.231,46			
						Import proposta B (segons capítol)
AJUST 2 ANY 2020		7.714,68				



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

(-) La part de despesa no financera del Pressupost finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i Altres Administracions Públiques.

Per al pressupost 2019 s'estima el següent finançament per a despeses corrents i de capital:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2019 (ORN)
EURODISTRICTE CAMINS FRONTERERS	GENERALITAT	2.549,50
PIRIEMPORDÀ PATRONAT DE TURISME	GENERALITAT	2.296,13
PLA ACCIÓ LINIA 3 PAES 2019	DIPUTACIÓ	15.000,00
PLA ACCIÓ PAES 2019	DIPUTACIÓ	1.386,00
GENERALITAT - SUBVENCIÓ LLAR D'INFANTS	GENERALITAT	3.600,00
SUBVENCIÓ NOVES TECNOLOGIES	DIPUTACIÓ	810,32
FONS COOPERACIÓ LOCAL CULTURAL	DIPUTACIÓ	8.661,00
SUBVENCIÓ CAMINS FONS 2019	DIPUTACIÓ	12.079,00
TOTAL		46.381,95

(S'exclou del càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos, deduïts els conceptes 420, 470, 480, 720, 770, 780, per determinar les despeses finançades per administracions públiques)

Per al pressupost 2020 es preveu el següent finançament per a despeses corrents i de capital:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2020 (PREVISIÓ INICIAL)
PROJECTE DINAMITZACIÓ TERRITORIAL DEL MUNICIPI	GENERALITAT	39.708,48
DIPUTACIÓ FONS DE COOPERACIÓ INVERSIONS 2019	DIPUTACIÓ	31.000,00
DIPUTACIÓ FONS COOPERACIÓ INVERSIONS	DIPUTACIÓ	34.072,45
DIPUTACIÓ FONS COOPERACIÓ NOVES TECNOLOGIES	DIPUTACIÓ	810,32
GENCAT TRANSF. CONVENIS EDUCACIÓ - LLAR INFANTS	GENERALITAT	1800
GENERALITAT JUTJAT DE PAU	GENERALITAT	860
GENERALITAT - CÀRRECS ELECTES	GENERALITAT	13129,29
DIPUTACIÓ, TRANSFERÈNCIES CORRENTS - FONS COOPERACIÓ CULTURA	DIPUTACIÓ	8661
DIPUTACIÓ, TRANSFERÈNCIES CORRENTS - FONS COOPERACIÓ VARIS	DIPUTACIÓ	18006,55
DIPSALUT CONSULTORI LOCAL	DIPSALUT	2.085,72
DIPUTACIÓ GIRONA, LLAR D'INFANTS	DIPSALUT	1.800,00
DIPSALUT PLAGUES URBANES	DIPSALUT	3.208,62
DIPSALUT SOCORRISME	DIPSALUT	1.774,39
DIPUTACIÓ, TRANSFERÈNCIES CORRENTS - CURSA FAU	DIPUTACIÓ	1.000,00
CONSELL COMARCAL, TRANSFERÈNCIES - AJUDA MENJADOR	CONSELL COMARCAL	670,00
TOTAL		158.586,82

(S'exclou del càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos, deduïts els conceptes 420, 470, 480, 720, 770, 780, per determinar les despeses finançades per administracions públiques)

Sobre l'import resultant s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB, que fixa el Ministeri d'Economia i que per a 2020 és de l'2,8%.

Límit de Despesa No financera per a l'exercici 2020.

Càlcul Regla de despesa (en termes consolidats)	Import
Despeses no financeres (1 a 7) exercici 2019 (Estimació liquidació de OR)	3.023.394,47
(+/-) Ajustos SEC	-1.398.131,32
(-) Interessos de deute (cap. 3) estimació OR 2019	8.739,83
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2019 *	46.381,95
A) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2019	1.570.141,37
B) Taxa de referència per a 2020 (2,8 %) (A*B)	1.614.105,33
(+) increments de recaptació	31.638,93
C) TOTAL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2020	1.645.744,26



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

Previsió Despeses no financeres (1a 7) exercici 2020	1.068.691,81
(+/-) Ajustos SEC	-17.285,32
(-) Interessos de deute (cap. 3) 2020	3.993,97
(-) Despesa finançada amb fons finalistes AAPP 2020	158.586,82
D) TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2020	888.825,70
COMPLIMENT (+) REGLA DESPESA PER AL 2020 (C-D)	756.918,56 €

L'art. 12.4) diu que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació per canvis normatius, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent.

Els canvis normatius que augmenten permanentment la recaptació afecten als tributs següents:

Descripció del Canvi Normatiu	Norma que es modifica	aplicació econòmica	AUGMENTS	DISMINUCIONS	
IBI URBA puja de tipus impositiu 0,87	OOFF	11200	3.000,00		
IVTM puja 10%	OOFF	11500	4.828,29		
TAXA SUBMINISTRAMENT AIGUA	OOFF	30000	9.578,06		
GESTIÓ RESIDUS 20%	OOFF	30200	14.232,58		
TOTALS			31.638,93	0,00	31.638,93

Previsió d'increment de recaptació: **31.638,93 euros**

A la vista de les previsions del pressupost 2020 s'informa **positivament** el **compliment** de la Regla de Despesa coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

No obstant, pel que fa a l'enviament de la regla de despesa de l'informe d'intervenció local en relació al seu càlcul i compliment s'haurà d'atendre al que estableix l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LO2/2012.

Amb aquesta modificació ja no és obligatòria l'emissió de l'informe ni l'avaluació del compliment o no de la regla de despesa en relació al pressupost inicial o projecte de pressupost, ni tampoc la seva tramesa al MINHAP.

De totes maneres, aquesta corporació ha realitzat el càlcul i també compleix en previsió inicial. Altrament, si s'haurà d'avaluar i complir la regla de despesa a la liquidació de l'exercici 2020.

VI. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix com a límit de deute públic per al conjunt de les corporacions locals el 3,00% del PIB.

Per a l'administració local a nivell individual no s'ha fixat aquest límit i no és possible determinar-lo en termes de producte interior brut local, per tant resulta d'aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLHL per al nou endeutament.

De les dades, i la informació complementària, corresponents als pressupostos i/o estats financers inicials aprovats de les administracions públiques que integren cada Corporació local, s'obté el nivell de deute viu a



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

final de l'exercici 2019 en relació als ingressos corrents consolidats, distingint entre nivell de deute i nivell de deute formalitzat (disposat i disponible)

Per al seu càlcul, es tindrà en compte el següent:

a) Si l'Entitat està sotmesa a Pressupost Limitatiu/Comptabilitat Pública.

El deute viu previst a 31-12-2020 de cada entitat integrada en la Corporació s'obté de l'estat de moviments i situació del deute:

(+) Deute viu a 31-12-2019

(+) Previsió de disposicions en 2020 del deute formalitzat en exercicis anteriors i de la prevista formalitzar en 2020.

(-) Previsió d'amortització en 2020, del deute formalitzat en exercicis anteriors i, si escau, de la prevista formalitzar en 2020, distingint entre amortitzacions ordinàries segons condicions contractuals i amortitzacions extraordinàries.

El volum de deute viu estimat a 31.12.2020 (en termes consolidats) sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és:

Drets reconeguts nets estimats exercici 2019	1.704.805,13
(-) RD nets 1 a 5 afectats (ccee, quotes urban. Aprofit.) 2019	0,00
A) TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS ESTIMATS 2019	1.704.805,13
Deute viu a 31/12/2019	586.725,77
+ Disposicions (noves operacions endeutament previstes per 2020)	0,00
- Amortització ordinària i excepcional durant el 2020	73.127,52
= B) DEUTE VIU PREVIST 31/12/2020	513.597,75
RATI DE DEUTE VIU PREVIST A 31/12/2020 (B/A)	30,13%

VII. TERMINI DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

El PMP definit en el Reial decret 1040/2018, de 22 de desembre pel qual es modifica Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El PMP corresponent al tercer trimestre 2019 informat al MINHAP ha estat de 24,5 dies.

Aquesta corporació compleix amb el termini legal del període mig de pagament a proveïdors en atenció al RD 635/2014, de 25 de juliol.

VIII. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE.

Realitzats els càlculs corresponents en aquesta corporació es pot concloure que l'ajuntament de Maçanet de Cabrenys en el projecte de pressupost per a 2020:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

1. COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER AL PRESSUPOST DE 2020. La capacitat de finançament és positiva per import de €.
2. COMPLEIX LA REGLA DE DESPESA PER AL PRESSUPOST DE 2020.
3. Pel que fa a l'OBJECTIU DEL DEUTE, es preveu que el nivell d'endeutament a 31/12/2020 sigui d'un 30,13% respecte dels recursos ordinaris previstos liquidar a l'exercici 2019. I per tant, inferior al 75% i també al 110%.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

El Secretari –Interventor

DOCUMENT SIGNAT ELECTRONICAMENT