



**AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA**  
**CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ**

# PLA ECONÒMIC I FINANCER.

## Exercicis 2016 - 2017

### Índex.-

1. Consideracions prèvies.
2. Fonaments jurídics.
3. Projecte de Pressupost per a l'exercici de 2016.
4. Causes d'incompliment de la regla de la despesa.
5. Anàlisi d'indicadors.
6. Mesures a adoptar.



# **AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA**

## **CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ**

### **1. Consideracions prèvies.**

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix per a les entitats locals l'obligació que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la mencionada normativa, es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

S'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix l'article 11.3 i 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançat amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publica la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa, de conformitat amb l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

S'ha de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com a capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

De conformitat amb allò que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el seu article 21, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Ajuntament ha de formular un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

Cal tenir en compte que l'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no-presentació o la falta de posada en marxa dins de termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, empre que en aquest últim cas s'hagi formulat un requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan se li hagi requerit, la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no-adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons que correspongui, que preveuen els articles 21 i 22 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

#### 2. Fonaments jurídics.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el 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 corporacions locals, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 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

#### 3. Projecte de Pressupost per a l'exercici de 2016.

El projecte de Pressupost general d'aquest Ajuntament i per l'exercici de 2016 és el següent:

Econ.	Descripció	Previsions inicials
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.485.480,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	60.150,96
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.648.061,16
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	245.202,51
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	15.194,31
6	ALIENACIO D'INVERSIONS REALS	250.000,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	90.777,85
9	PASSIUS FINANCERS	120.000,00
	<b>TOTAL INGRESSOS.-</b>	<b>3.914.866,79</b>



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Econ.	Descripció	Crèdit inicial
1	DESPESES DE PERSONAL	966.742,54
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	1.658.547,01
3	DESPESES FINANCERES	25.693,64
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	31.527,00
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES	
6	INVERSIONS REALS	891.845,13
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	138.205,70
9	PASIUS FINANCERS	202.305,77
	<b>TOTAL DESPESES.-</b>	<b>3.914.866,79</b>

I de l'informe lliurat per la intervenció municipal, en resulta el següent:

- **Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

	2016
Ingressos no financers	3.794.866,79
Ajust d'ingressos	-3.949,22
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>3.790.917,57</b>
Despeses no financeres	3.712.561,02
Ajust de despeses	-257.435,02
<b>Despeses ajustades</b>	<b>3.455.126,00</b>
Superàvit no financer	82.305,77
Ajustos	253.485,81
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>335.791,58</b>

- **Compliment de la regla de la despesa.**

	Liquidació 1 a 7	2.607.941,00	3.712.561,02
	Interessos (sense comissions)	24.577,00	24.973,64
1	Suma de capítols 1 a 7 de despeses	2.583.364,00	3.687.587,38
2	<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>0,00</b>	<b>-507.435,02</b>
	(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	-250.000,00
	(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
	(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00
	(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
	(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
	(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
	(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
	(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
	(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-257.435,02
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>3 Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>2.583.364,00</b>	<b>3.180.152,36</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-59.099,32	-106.398,85
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	6.014,69	0,00
Diputacions	53.084,63	37.296,00
Altres Administracions Públiques	0,00	69.102,85
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>2.524.264,68</b>	<b>3.073.753,51</b>
Variació PIB	2.569.701,44	
Modificacions normatives	33.756,00	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>2.603.457,44</b>	
Marge d'incompliment		-470.296,06

El pressupost de l'ajuntament, en termes consolidats incompleix la regla de la despesa, amb un marge de QUATRE-CENTS SETANTA MIL DOS-CENTS NORANTA SIS EUROS AMB SIS CÈNTIMS (470.296,06 EUR).

- ***Compliment de l'objectiu del deute públic.***

	<b>31/12/2016</b>
Deute viu	1.120.983
Ingressos corrents ajustats	3.187.707
<b>Rati de deute viu</b>	<b>35,17%</b>

El nivell de deute és d'un TRENTA-CINC AMB DISSET % (35,17%), i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

Per tot doncs, procedeix la formulació, tramitació i aprovació del present Pla econòmic i financer, i tan sols als efectes de posar de manifest l'incompliment de la regla de la despesa, com s'indicarà més endavant.



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

#### 4. Causes d'incompliment de la regla de la despesa.

A la llum del projecte de pressupost per a l'exercici de 2016 presentat a la consideració del Ple de l'ajuntament, es desprenen algunes de les causes que motiven el creixement de la despesa, i conseqüentment, l'incompliment de la regla de la despesa.

Al capítol 6, d'inversions reals hi ha pressupostada la següent actuació:

Aplic. Pressp.	Descripció	Import
ob 165 62700	Projectes complexos / Projecte s'Aranella de Mar - millores urbanització	456.945,13

Aquesta actuació i tal i com consta a l'estat d'ingressos del pressupost de l'exercici de 2016, estarà finançada en un noranta per cent (90%) mitjançant contribucions especials, amb el següent detall:

ob 35000	Per a l'execució d'obres / S'Aranella de Mar	390.561,87
----------	--	------------

S'ha de tenir en compte, que l'Ajuntament com a propietària de tres finques – solars urbans en aquest sector, haurà d'aportar el seu 10% corresponent a les contribucions especials.

El municipi del Port de la Selva ha estat un municipi que als anys seixanta i setanta va patir un fort desenvolupament urbanístic fruit del creixement del turisme en aquesta zona.

D'aquell creixement en van resultar urbanitzacions que en molts de casos pateixen greus mancances en les xarxes viàries i de serveis.

Els planejament generals al llarg d'aquest darrers anys han assumit aquest fet, de tal manera que en molts d'aquests àmbit, la normativa urbanística ha previst la re-urbanització d'aquests sectors mitjançant quotes d'urbanització, i en d'altres, com és el cas que ens ocupa de sòls urbans, l'única manera de finançar aquestes re-urbanitzacions és mitjançant la imposició de contribucions especials.

I el fet a destacar és que, a pesar que l'actuació compta amb el finançament quasi en la seva totalitat dels propietaris beneficiats mitjançant les contribucions especials, aquesta aportació extraordinària en res es té en compte en el càlcul de la regla de la despesa, i per tant en la minoració de la despesa, en còmput global, com ho és en el cas que les inversions estiguin finançades amb fons finalistes.

A banda d'altres actuacions d'inversió, pressupostades per aquest exercici de 2016, bàsicament l'incompliment de la regla de la despesa és degut a aquest fet.

Actuacions aquestes que no seran pas les primeres que haurà d'afrontar l'actual equip de govern de l'ajuntament, doncs la voluntat és mirar d'anar endreçant tots aquests sector de desenvolupament que són deficientes des del seu origen.



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

#### 5. Anàlisi d'indicadors.

De conformitat amb la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2015, de data 6 de febrer de 2015, i elaborada per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, procedeix ara fer una anàlisi dels indicadors de solvència i dels indicadors de caràcter macroeconòmic, aplicats als ens locals, per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

#### 5.1. Indicadors de solvència.

##### a) Estalvi net positiu.

La ratio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1.a) de l'Ordre ECF/138/2007, i calculada d'acord amb el procediment especificat a l'annex d'aquesta Ordre, en aquest Ajuntament i en els darrers tres exercicis liquidats, ha estat la següent:

##### Exercici 2012:

Total ingressos (A)' / drets reconeguts nets per operacions corrents, menys subvencions i transferències finalistes (capítol 4)	3.034.849,70
Total despeses / obligacions reconegudes netes per operacions corrent (B)	2.295.204,35
Estalvi brut (A'-B), menys transferències finalistes del capítol 4	739.645,35
Anualitat constant préstecs concertats	231.057,23
Estalvi net (estalvi brut ajustat- anualitat teòrica), ajustat	508.588,12
Ràtio estalvi net = $\frac{\text{Estalvi net} \times 100}{\text{Total ingressos (A)}}$ = <b>24,3717%</b>	

##### Exercici 2013:

Total ingressos (A)' / drets reconeguts nets per operacions corrents, menys subvencions i transferències finalistes (capítol 4)	3.026.880,58
Total despeses (B) / obligacions reconegudes netes per operacions corrents.	2.287.276,11



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Estalvi brut (A'-B), menys transferències finalistes del capítol 4	739.604,47
Anualitat constant préstecs concertats	212.998,42

Estalvi net (estalvi brut ajustat- anualitat teòrica), ajustat	526.606,05
Estalvi net x 100 Ràtio estalvi net = ----- = <b>17,3976%</b> Total ingressos (A')	

### Exercici 2014:

Total ingressos (A') / drets reconeguts nets per operacions corrents, menys subvencions i transferències finalistes (capítol 4)	3.170.359,85
---	--------------

Total despeses (B) / obligacions reconegudes netes per operacions corrents.	2.457.901,01
---	--------------

Estalvi brut (A' - B), menys transferències finalistes del capítol 4	712.458,84
Anualitat constant préstecs concertats	207.459,00

Estalvi net (estalvi brut ajustat- anualitat teòrica), ajustat	504.999,84
Estalvi net x 100 Ràtio estalvi net = ----- = <b>15,9288%</b> Total ingressos (A')	





## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

#### **b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu.**

També en els darrers tres exercicis liquidats, el Romanent de tresoreria per a despeses generals ha presentat un import positiu.

#### **Exercici 2012:**

1. (+) Fons líquids		1.025.029,94
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.737.096,65
(+ del Pressupost corrent	1.208.888,78	
(+ de Pressupostos tancats	413.702,28	
(+ d'operacions no pressupostàries	114.505,59	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		752.183,97
(+ del Pressupost corrent	226.622,33	
(+ de Pressupostos tancats	76.296,01	
(+ d'operacions no pressupostàries	449.265,63	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		2.009.942,62
II. Saldos de dubtós cobrament		238.570,78
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		<b>1.771.371,84</b>

#### **Exercici 2013:**

#### ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2013

ANY 2013

1. (+) Fons líquids		1.111.429,39
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.697.523,50
(+ del Pressupost corrent	309.771,17	
(+ de Pressupostos tancats	1.274.272,89	
(+ d'operacions no pressupostàries	116.365,00	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.885,56	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		794.764,25
(+ del Pressupost corrent	305.751,55	
(+ de Pressupostos tancats	30.222,62	
(+ d'operacions no pressupostàries	458.790,08	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		2.014.188,64
II. Saldos de dubtós cobrament		74.539,73
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		<b>1.939.648,91</b>



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

### Exercici 2014:

Exercici Comptable: 2014  
ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12 /2014

	IMPORTS ANY	2014
1. (+) Fons líquids		1.267.168,48
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.564.313,93
(+ ) del Pressupost corrent	261.614,18	
(+ ) de Pressupostos tancats	1.183.308,95	
(+ ) d'operacions no pressupostàries	122.264,30	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.873,50	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		594.066,90
(+ ) del Pressupost corrent	165.673,92	
(+ ) de Pressupostos tancats	2.172,09	
(+ ) d'operacions no pressupostàries	426.220,89	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		2.237.415,51
II. Saldos de dubtós cobrament		580.298,77
III. Excés de finançament afectat		0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		<b>1.657.116,74</b>

### **c) Ratio d'endeutament. Deute viu respecte dels ingressos corrents liquidats.**

La ratio de deute viu respecte dels ingressos corrents liquidats, en aquest ajuntament, i en els darrers tres exercicis liquidats, no ha superat mai el llindar del 75%.

### Exercici 2012:

Capital viu a curt i llarg termini (C)	1.695.492,01
Ingressos corrents liquidats (A'), ajustat	3.034.849,70
Ràtio del nivell d'endeutament (C/A' %)	<b>55,8674 %</b>

### Exercici 2013:

Capital viu a curt i llarg termini (C)	1.539.000,16
Ingressos corrents liquidats (A'), ajustat	3.026.880,58
Ràtio del nivell d'endeutament (C/A' %)	<b>50,8444%</b>

### Exercici 2014:



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)	3.187.707,14
2 (-)	CCEE	0,00
3 (-)	QQUU	0,00
4 (-)	ALTRES	0,00
5	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2-3-4)	3.187.707,14
6	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	1.322.090,36
7	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
8	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	<b>41,47%</b>

#### d) Període mitjà de pagament (PMP) a proveïdors.

El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol.

Aquest ajuntament, i d'ençà la posada en marxa d'aquest indicador, ha lliurat al MINHAP trimestral l'esmentat indicador i la publicat a la web corporativa municipal: [www.elportdelaselva.cat](http://www.elportdelaselva.cat)

Any	Període	Període Mig de Pagament	Rati Operacions Pagades	Rati Operacions Pendants	Total Pagaments	Total Pendants
2014	03	<b>21,21415901</b>	21,8196888	19,91522217	331.350,29	154.467,20

Any	Període	Període Mig de Pagament	R.O. Pagades	R.O. Pendants	Total Pagaments	Total Pendants
2014	04	<b>2,6607106</b>	10,83920765	-25,34086037	348.526,01	101.794,96

Any	Període	P.M. Pagament	R.O.Pagades	R.O.Pendants	Total Pagaments	Total Pendants
2015	01	<b>-8,58597183</b>	-9,14316273	-6,88435411	311.702,44	102.066,29

Any	Període	P.M. Pagament.	R.O.Pagades	R.O.Pendants	Total Pagaments	Total Pendants
2015	02	<b>-3,51387501</b>	3,53936982	-14,1782913	297.195,45	196.559,50

Any	Període	P.M.Pagament	R.O.Pagades	R.O.Pendants	Total Pagaments	Total Pendants
2015	03	<b>-1,6249572</b>	-3,42822814	36,7487755	516.418,83	24.267,72



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

### 5.2. Indicadors de caràcter macroeconòmic.

Aquests indicadors de caràcter macroeconòmic, aplicats als ens locals de forma individual per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), són: Objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

Si analitzem aquests dos indicadors i pels tres darrers exercicis liquidats – 2012, 2013 i 2014 -, en tots es compleix amb el que determina la LOEPSF.

S'incorpora, i per a l'exercici de 2015, els càlculs d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa al moment de l'aprovació del pressupost.

En els quadres resum adjunts –respecte del compliment del principi d'estabilitat pressupostària- no es detallen els ajustaments SEC 95 efectuats, i per determinar l'equivalència entre el saldo de la liquidació i el saldo de comptabilitat nacional, doncs tots ells es troben en els informes d'intervenció que acompanyen la liquidació del pressupost per a cada exercici.

Aquests dos indicadors, al moment de la liquidació del pressupost, i per aquests darrers exercicis són els que es detallen.

#### Exercici 2012:

- Pel compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

#### EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO DE LA LIQUIDACÓ I EL SALDO DE COMPTABILIDAD NACIONAL

CONCEPTES	2012
1 Ingressos no financers (DRN capítols 1 a 7)	4.142.372,73
2 Despeses no financeres (ORN capítols 1 a 7)	3.203.592,47
<b>3 Superàvit (+) o dèficit (-) no financer de la Liquidació (1-2)</b>	<b>938.780,26</b>
<b>4 Ajustos</b>	-497.576,18
Despeses	0,00
Ingressos	-497.576,18
<b>5 Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (3+4)</b>	<b>441.204,08</b>
<b>En percentatge d'Ingressos no financers (5/1)</b>	<b>10,6510%</b>



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

### Exercici 2013:

- Pel compliment del principi d'estabilitat pressupostaria.

### EQUIVALENCIA ENTRE EL SALDO DE LA LIQUIDACIÓ I EL SALDO DE COMPTABILIDAD NACIONAL

CONCEPTES	2013
1 Ingressos no financers (DRN capítols 1 a 7)	3.287.965,21
2 Despeses no financeres (ORN capítols 1 a 7)	2.948.755,97
<b>3 Superàvit (+) o dèficit (-) no financer de la Liquidació (1-2)</b>	<b>339.209,24</b>
<b>4 Ajustos</b>	
Despeses	-5.960,00
Ingressos	0,00
<b>5 Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (3+4)</b>	<b>-5.960,00</b>
	<b>333.249,24</b>

  

<b>En percentatge d'Ingressos no financers (5/1)</b>	<b>10,1354%</b>
--	-----------------

- Regla de la despesa.

REGLA DE LA DESPESA	(+ / -)	Liquidació Pressupost anterior (2012)	Pressupost inicial exercici 2012	Liquidació Pressupost actual (2013)
<b>1r.- Càlcul dels Usos no financers del Cap 1 a 7 menys els interessos:</b>				
Suma de les despeses dels Capítols I a VII	( + )	3.246.663,30	2.808.980,68	2.948.755,97
Descompte dels Interessos (-Total del Cap. 3 menys subconceptes 301,311,321,352,357 i 359 )	( - )	-43.070,83		-32.263,52
<b>TOTAL USOS NO FINANCERS , SENSE INTERESSOS:</b>		<b>3.203.592,47</b>		<b>2.916.492,45</b>
<b>2n. - Ajustos a l'anterior càlcul de Usos no financers segons el SEC:</b>				
Alienació de terrenys i altres inversions reals:	( - )			
Inversions realitzades per compte d'una corporació local.	( + / - )			
Execució d'aval.	( + / - )			
Aportacions de capital.	( + )			
Assumpció i cancel·lació de deutes.	( + / - )			
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.	( + / - )			
Pagaments a socis privats realitzats en el marc d'Associacions públics privades.	( + / - )			
Adquisicions amb pagament ajornat.	( + / - )			
Arrendament financer.	( + / - )			
Préstecs	( + )			
Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors RD 4/2012.	( - )			
Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres administracions	( - )			



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Ajustos per grau d'execució del pressupost	(+/-)	70.346,49		
Altres ajustos	(+/-)			
<b>TOTAL USOS NO FINANCIER. SEGONS SEC, EXCLOSOS INTERESSOS.</b>		<b>3.273.938,96</b>	2.808.980,68	<b>2.916.492,45</b>

### 3r. Ajustos a l'anterior càlcul de USOS no financers "per consolidacions"

Pagaments per transferències internes a entitats que integren la pròpia Corporació Local (Ajustaments de consolidació interna)

Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea o altres Administracions Públiques:

Unió Europea	(-)	-283.420,34		-158.219,31
CC AA		-231.809,06		-15.821,93
Diputació		-29.812,00		-21.250,00

### SUBTOTAL DESPESA "AJUSTADA" COMPUTABLE DE L'EXERCICI

	<b>2.728.897,56</b>	<b>2.721.201,21</b>
--	---------------------	---------------------

### Taxa de referència de creixement (1,7%)

	<b>2.775.288,82</b>
--	---------------------

### 4t.- Ajustos de les anteriors despeses consolidades "per modificac. Recaptac."

Augments de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)	(+)	12.334,95
Disminucions de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)	(-)	

### TOTAL AJUSTOS DE RECAPTACIÓ

### Límit de REGLA DE LA DESPESA, EXERCICI 2013

	<b>2.787.623,77</b>
--	---------------------

Despesa computable liquidació 2012	Taxa de referència	Augments/ disminucions	Límit regla de la despesa	Despesa computable liquidació 2013
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2.728.897,56	2.775.288,82	12.334,95	2.787.623,77	2.721.201,21

Diferència entre "Límit regla de la despesa" i "Despesa computable liquidació 2013" (4) -(5)	<b>66.422,56</b>
% d'increment despesa computable 2013 s/ 2012 ((5) - (1)) / (1)	<b>-0,0028</b>

### Exercici 2014:

- Pel compliment del principi d'estabilitat pressupostaria.

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	3.338.922,65
Despeses no financeres	2.861.087,80
<b>Superàvit no financer</b>	<b>477.834,85</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-22.230,84
PTE	0,00
Interessos	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	0,00



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

Adquisicions Pagament Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.316.691,81
Despeses ajustades	2.861.087,80
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>455.604,01</b>

**- Regla de la despesa.**

Concepte	Liquidació exercici 2013	Liquidació exercici 2014
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>2.916.200,18</b>	<b>2.830.969,91</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'avalis.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	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'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>2.916.200,18</b>	<b>2.830.969,91</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>195.291,24</b>	<b>176.881,94</b>
Unió Europea	158.219,31	94.876,83
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	15.821,93	16.984,27
Diputacions	21.250,00	65.020,84
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00



## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>2.720.908,94</b>	<b>2.654.087,97</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB - 1,5%</b>	<b>0,015</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>2.761.722,57</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	13.359,83	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>2.775.082,40</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>2.654.087,97</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>120.994,44</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-2,46%

### Exercici 2015, al moment de l'aprovació del pressupost:

- **Pel compliment del principi d'estabilitat pressupostaria.**

Ingressos no financers	3.084.344,68
Ajust d'ingressos	-7.256,18
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>3.077.088,50</b>
Despeses no financeres	2.881.964,68
Ajust de despeses	-114.814,13
<b>Despeses ajustades</b>	<b>2.767.150,55</b>
Superàvit no financer	202.380,00
Ajustos	107.557,95
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>309.937,95</b>

- **Regla de la despesa.**

	2014	2015
Liquidació 1 a 7	2.875.644,47	2.881.964,68
Interessos (sense comissions)	30.549,27	29.400,00
1 Suma de capítols 1 a 7 de despeses	2.845.095,20	2.852.564,68
2 <b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>0,00</b>	<b>-114.814,13</b>
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00





## AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA

### CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ

(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-114.814,13
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
<b>3</b> (3=1-2) <b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>2.845.095,20</b>	<b>2.737.750,55</b>
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-167.316,31	-120.340,00
Unió Europea	94.876,83	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	12.285,80	14.575,00
Diputacions	60.153,68	105.765,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
<b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>	<b>2.677.778,89</b>	<b>2.617.410,55</b>
Variació PIB	2.712.590,02	
Modificacions normatives	0,00	
<b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>2.712.590,02</b>	
Marge d'incompliment		-95.179,47



## **AJUNTAMENT DEL PORT DE LA SELVA**

### **CAP DE CREUS – ALT EMPORDÀ**

#### **6. Mesures a adoptar.**

Tal i com s'ha acreditat en els punts anteriors, l'ajuntament formula el present Pla econòmic i financer als únics efectes de determinar l'incompliment de la regla de la despesa, en l'aprovació del pressupost per a l'exercici de 2016 i la seva motivació.

Les causes de l'incompliment han estat degudament especificades en l'apartat quatre d'aquest pla.

Així que l'única mesura a adoptar per part de l'ajuntament, i per a corregir aquest incompliment de la regla de la despesa, serà aprovar per a l'exercici de 2017 un pressupost que s'ajusti al creixement de la despesa que determinin les autoritats econòmiques del país.

El Port de la Selva, 10 de desembre de 2015.

El present Pla econòmic i financer ha estat aprovat pel Ple de l'Ajuntament en la sessió celebrada el dia 21 de desembre de 2015.

Ho certifico.

El Secretari interventor.