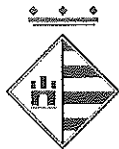


DICTAMEN

PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

Santiago Blanco Serrano, Secretari accidental de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

CERTIFICO

Es certifica que el Ple de la Corporació de data 16 de juny de 2020 va sotmetre a aprovació el Pla Econòmic Financer 2020-2021, i que aquest ha estat aprovat.

I per a que consti, als efectes oportuns, expedeixo aquest certificat d'ordre i amb el vist i plau de l'alcaldessa.

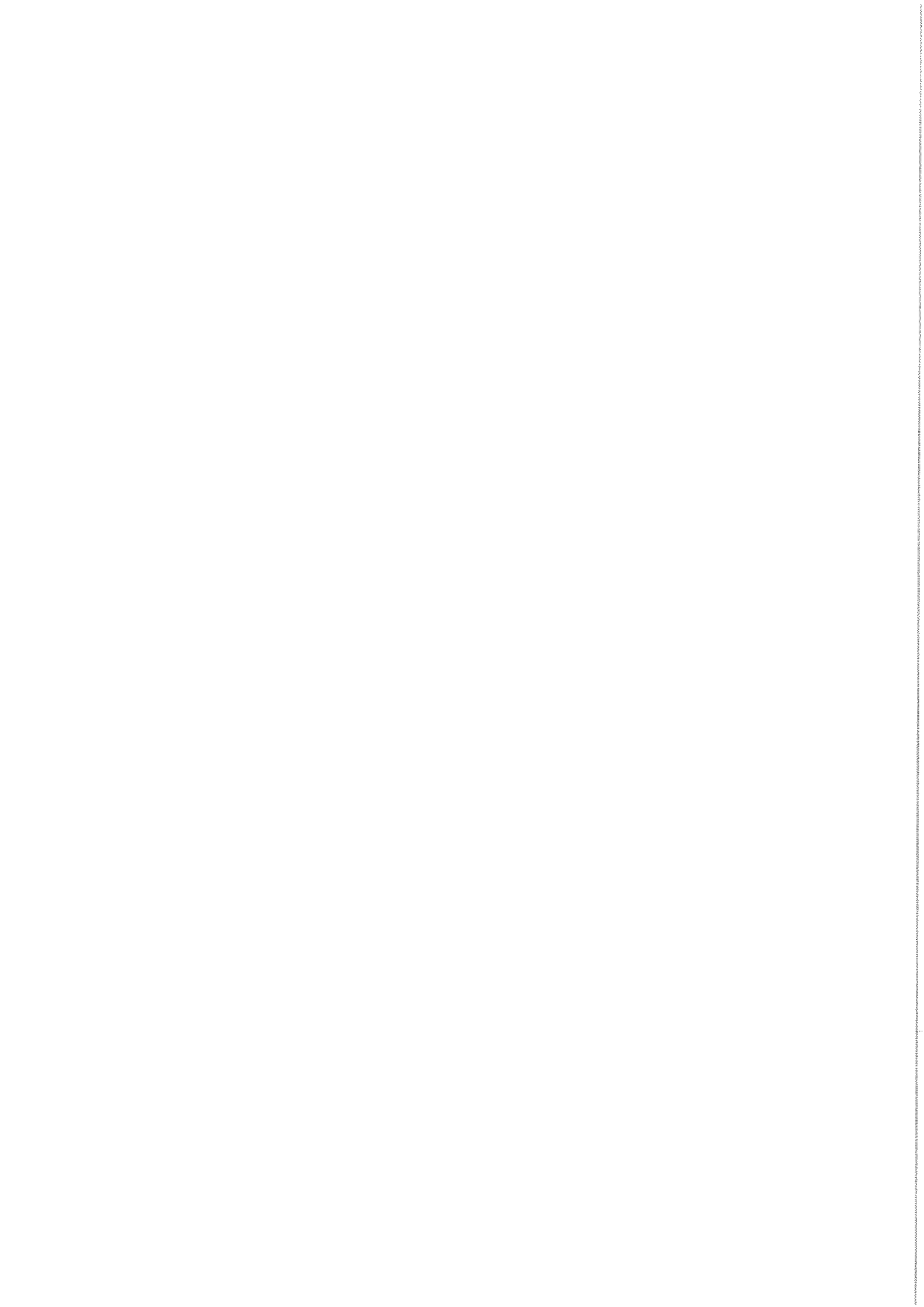
Sant Pere de Ribes, 19 de juny de 2020

L'ALCALDESSA,
Sant Pere de Ribes, 19 de juny del 2020

Abigail Garrido Tinta
Alcaldessa

En dono fe
EL SECRETARI ACCTAL
Sant Pere de Ribes, 19 de juny del 2020

Santiago Blanco Serrano
Secretari General Accidental





2020_SE_001.- APROVACIÓ PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021

Francisco José Perona Jiménez, President de la Comissió Informativa de Desenvolupament Territorial, Econòmic i d'Ocupació, i com a regidor de Règim Intern, presento al Ple de la Corporació el següent

DICTAMEN:

En data 16 d'abril de 2020 la Intervenció General emet informe sobre avaluació del compliment en l'expedient de la liquidació del pressupost 2019 del grup consolidat de la Corporació de Sant Pere de Ribes. A tal efecte es posa de manifest l'existència d'un incompliment de l'estabilitat pressupostària, per un import de -2.918.974,27.-euros. S'adjunta còpia de l'informe complementària 2020-0850.

Atès l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les Entitats Locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic o la regla de la despesa, restaran obligades a formular un pla econòmic i financer corrector durant l'any en curs i el següent.

De conformitat a l'art. 23 de la Llei Orgànica de referència, aquests plans s'han de presentar al Ple per l'aprovació en el termini d'un mes des de l'incompliment. L'òrgan competent disposa de dos mesos com a màxim, des de la presentació, per la corresponent aprovació i de tres mesos des de la constatació de l'incompliment, per la posada en marxa del pla. Posteriorment, els plans econòmics financers seran retuts a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor per al seu coneixement. Es donarà a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat.

Per tot l'exposat, proposo a l'Ajuntament Ple, l'adopció del següent:

PRIMER.- Aprovar, en els termes de l'art.23.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el pla econòmic financer 2020-2021 que aconsegueix l'acompliment dels objectius establerts per normativa, durant l'any en curs i el següent, detall del qual figura a l'expedient.

TERCER.- Acordar adoptar les mesures per corregir l'incompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària establertes al pla econòmic financer 2020-2021

QUART.- Trametre còpia del pla econòmic financer 2020-2021 a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor i publicar-lo, a efectes informatius, al BOP.

CINQUÈ.- Comunicar el Pla aprovat al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, mitjançant l'aplicatiu PEFEL2.

SISÈ.- Tenir-lo a disposició del públic durant el seu període de vigència.

Sant Pere de Ribes, 05 de juny de 2020

El Regidor d'Hisenda i Serveis Econòmics, Francisco

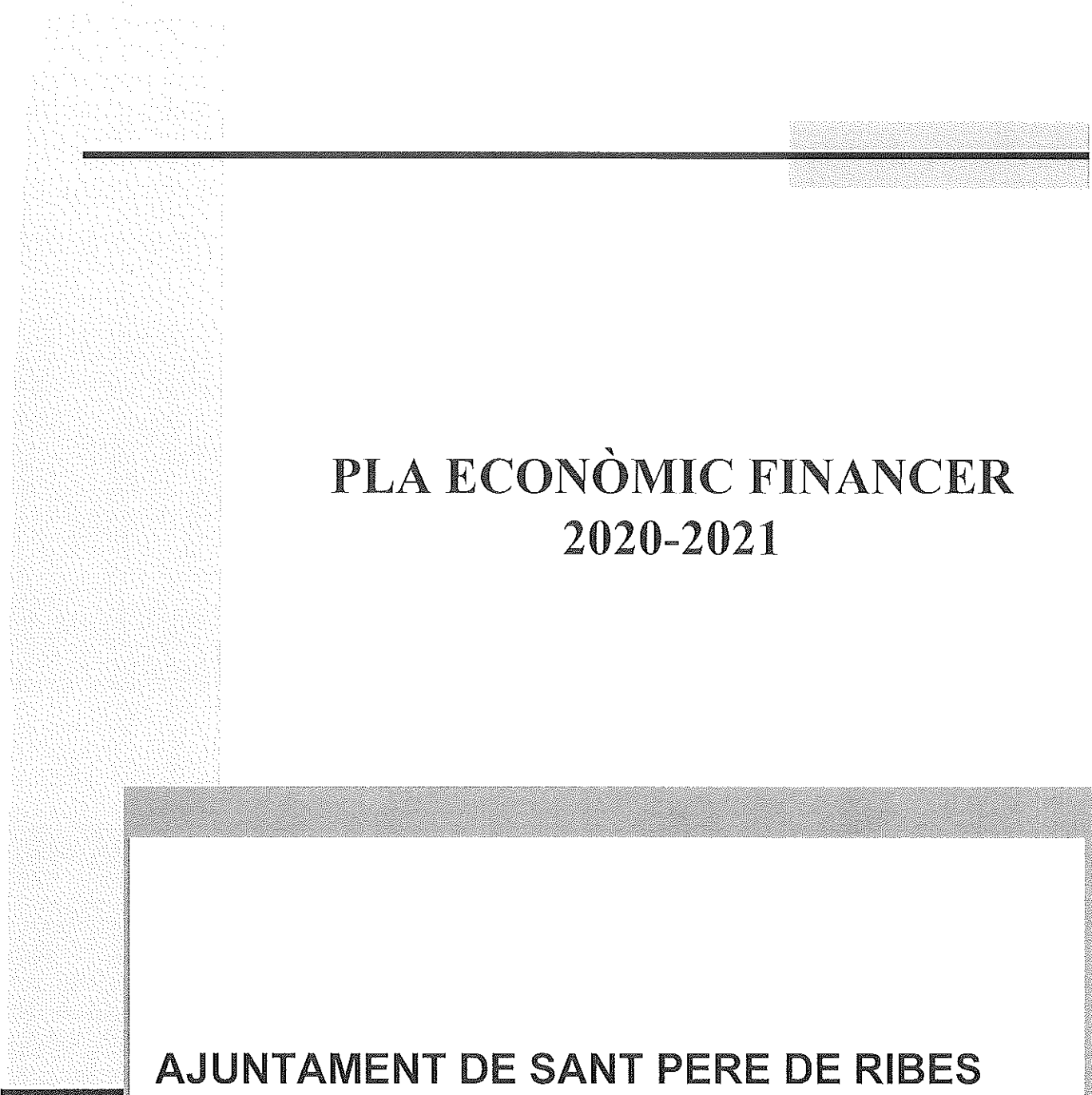
Perona Jiménez
DNI 52426266C
(TCAT)

Signat digitalment
per Francisco Perona
Jiménez - DNI
52426266C (TCAT)
Data: 2020.06.04
09:47:04 +02'00'

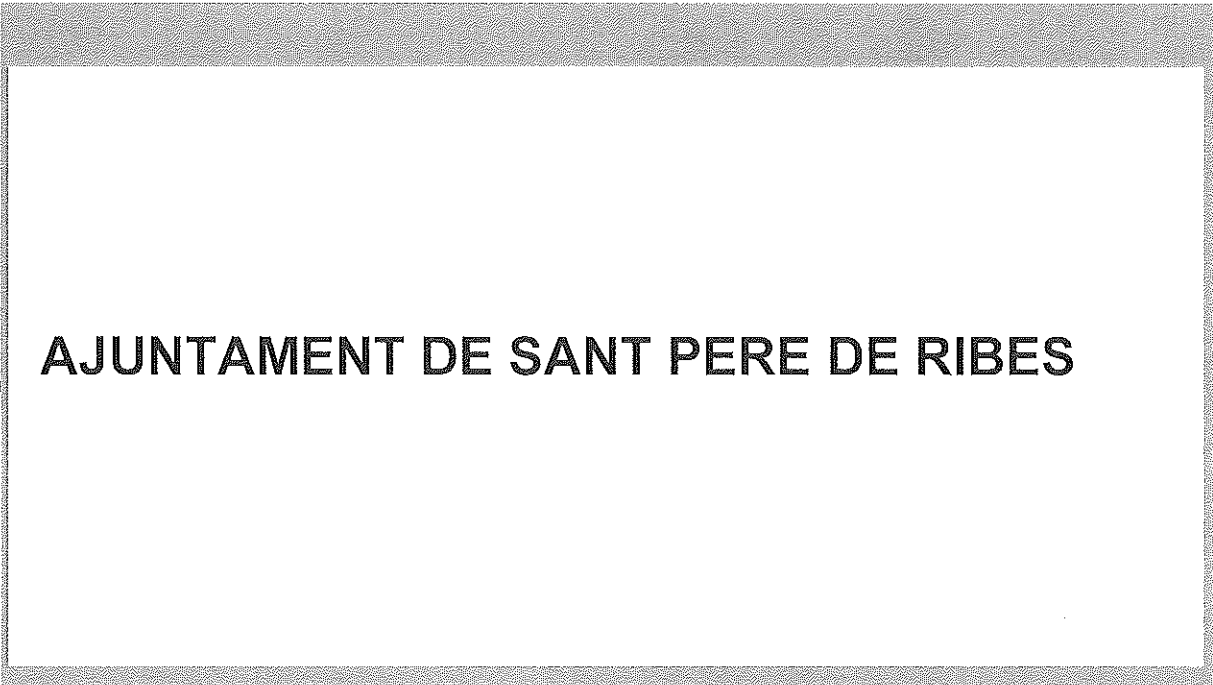
Francisco Perona Jiménez

Ajuntament Sant Pere de Ribes. Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Barcelona).
Tel. 93 896 73 00 (Ext. 0) - Fax 93 896 73 01 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat
www.santperederibes.cat

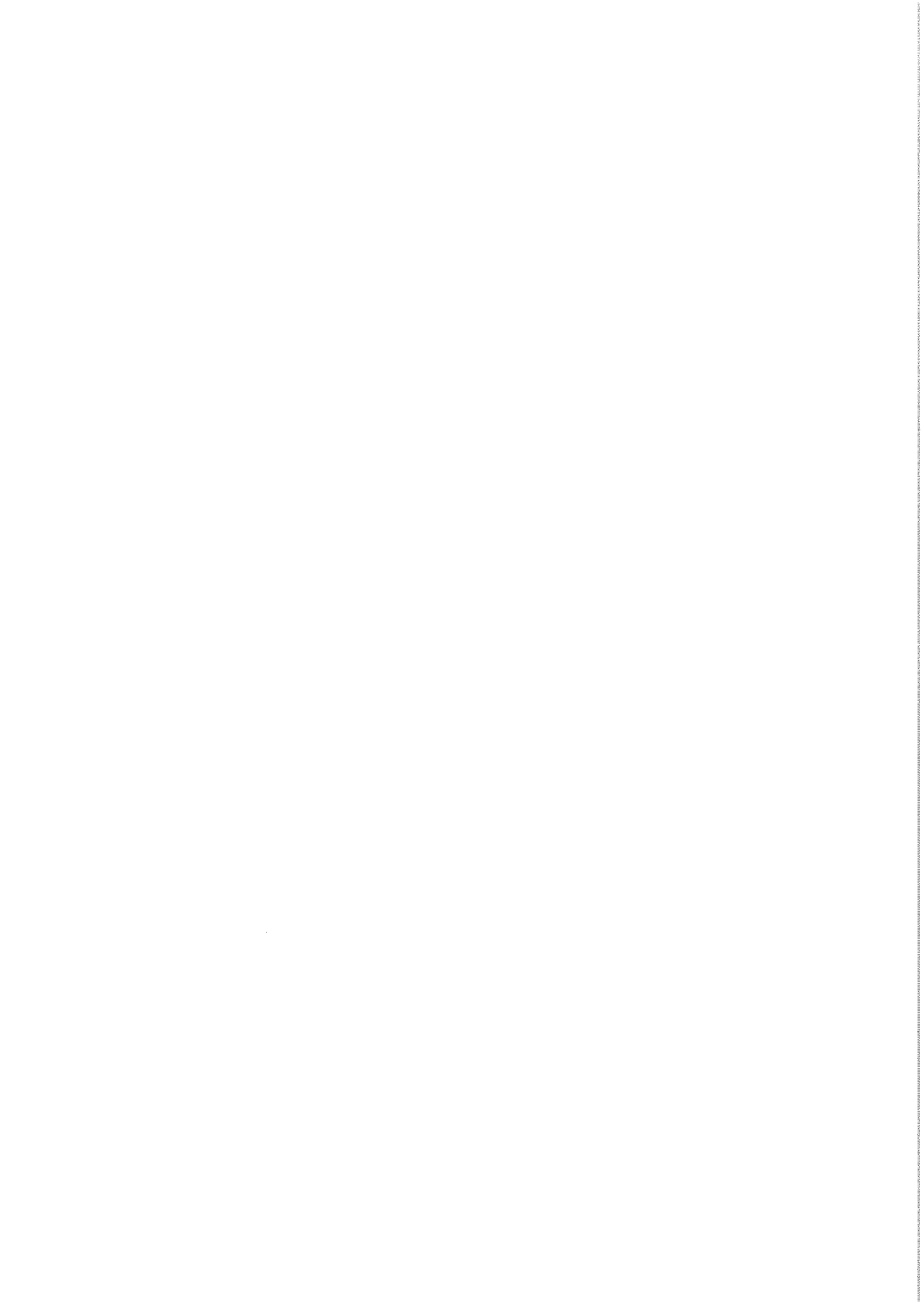
L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix la Llei 15/1999 de Protecció de Dades.
Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.



PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021



AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES



Formulari 9. Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera (Ordre del Departament d'Economia i Finances sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals)

Número d'expedient

01/01/2020PEF-2020_2021

Model PR-0. Dades generals

Dades de l'entitat

Codi

P0823100C

Nom

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

Tipus de tràmit

Pla Econòmic Financer 2020-2021 per incompliment d'Estabilitat Pressupostària, segons Liquidació Pressupostària 2019

Documentació aportada

- ☒ Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (dades consolidades)
☒ Memòria del/de la president/a de l'ens relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions
☒ Altres:

Ens dependents que s'integren en les dades consolidades

- ☐ No s'integra cap ens dependent
☒ S'integren els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat següents:

Codi

Nom

G61468583

FUNDACIÓ INFORM

Signatura del/de la president/a

Abigail Garrido

Tinta - DNI

52210402B (AUT)

Signat digitalment per Abigail Garrido
Tinta - DNI 52210402B (AUT)
Data: 2020.06.04 12:25:18 +02'00'

Signatura del/de la titular de la intervenció

Carlos Garcia

Lucas - DNI

52194706R
(TCAT)

Signat digitalment per
Carlos Garcia Lucas -
DNI 52194706R (TCAT)
Data: 2020.06.04
09:13:56 +02'00'

Localitat

Sant Pere de Ribes

Data

04/06/2020

Sr. Director General de Política Financera i Assegurances

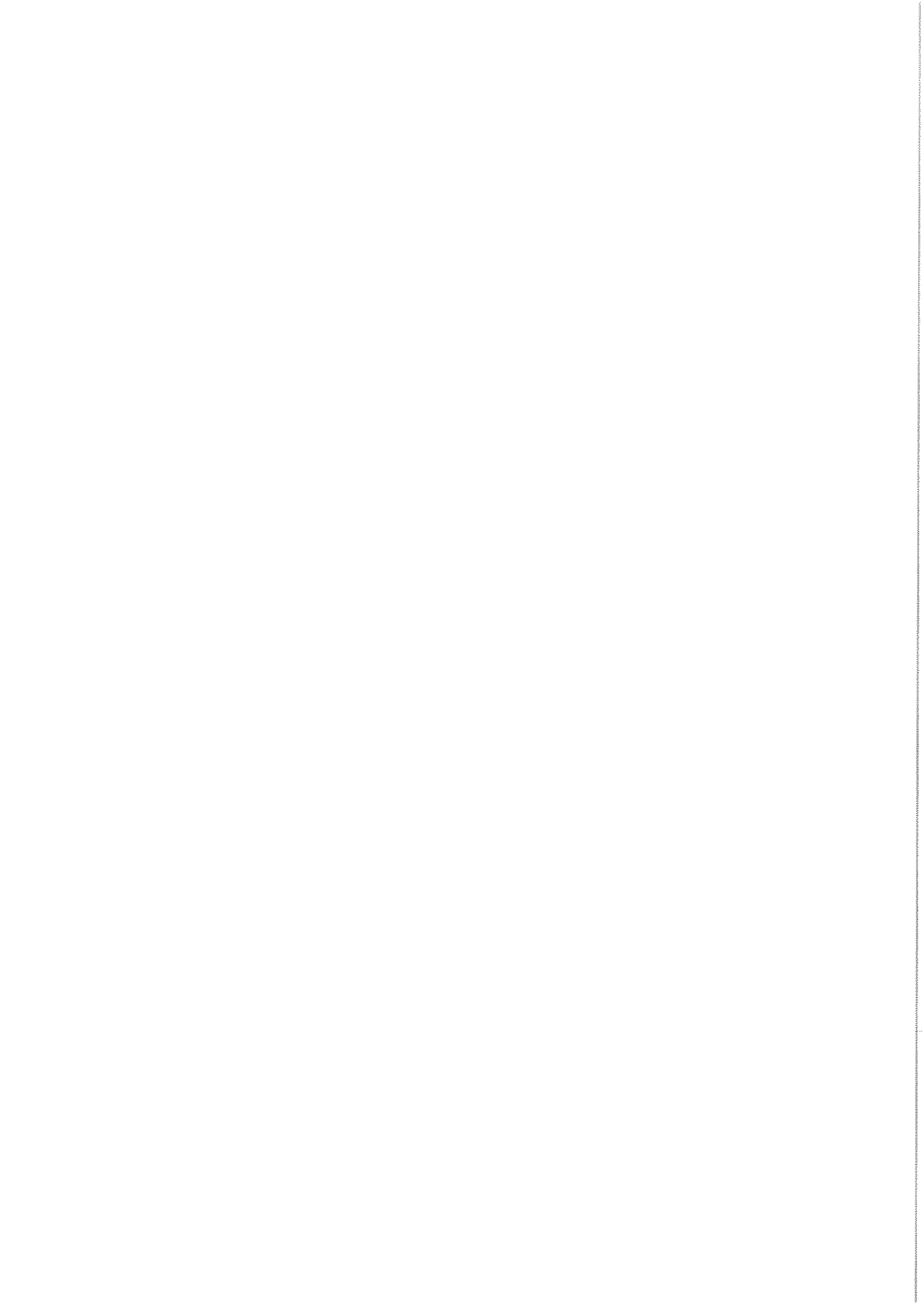
Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació		Organ	PLE MUNICIPAL									
16/06/2020												
Estat d'ingressos			Liquidació	Previsions								
		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026	Exercici 2027		
1	Capítol 1	14.129.514,53	14.471.231,08	14.676.392,53								
2	Capítol 2	375.497,89	377.522,00	377.522,00								
3	Capítol 3	4.661.834,99	4.607.808,82	4.693.421,00								
4	Capítol 4	10.135.077,41	10.250.839,27	11.750.839,27								
5	Capítol 5	427.782,38	577.807,28	589.363,42								
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	0,00	0,00	0,00								
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	29.729.707,20	30.285.208,45	32.087.438,23	0	0	0	0	0	0		
8	Capítol 6	0,00	0,00	0,00								
9	Capítol 7	574.318,58	1.200.000,00	2.000.000,00								
10	Capítol 8	12.000,00	12.020,00	12.020,00								
11	Capítol 9	0,00	0,00	0,00								
Estat de despeses												
12	Capítol 1	12.298.439,46	11.770.170,08	11.992.895,91								
13	Capítol 2	8.750.449,48	8.951.059,51	8.701.059,51								
14	Capítol 3	40.028,01	35.701,17	35.701,17								
15	Capítol 4	4.846.406,59	4.960.732,68	4.210.732,68								
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	25.935.323,54	25.717.662,45	24.940.388,27	0	0	0	0	0	0		
17	Capítol 6	7.130.528,26	5.210.802,78	8.953.638,22								
18	Capítol 7	462.469,87	855.044,77	0,00								
19	Capítol 8	12.000,00	12.020,00	12.020,00								
20	Capítol 9	0,00	0,00	0,00								
Superavit / deficit no financer												
21	Superavit (+) / deficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 + 16 - 17 - 18)	-3.224.315,89	-298.301,54	283.211,74	0	0	0	0	0	0		
Estat del romanent de tesoreria												
22	Romanent de tesoreria per a despeses generals	32.085.010,06										
Deute viu												
23	Deute viu a llarg termini	0,00	0,00	0,00								
24	Deute viu a curt termini	0,00	0,00	0,00								
25	Deute viu avalat a llarg termini	0,00	0,00	0,00								
26	Deute viu avalat a curt termini	0,00	0,00	0,00								
Capacitat / necessitat de finançament												
27	Adquisicions netes d'actius financers	0,00	0,00	0,00								
28	Passius nets contriels	0,00	0,00	0,00								
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0		
Estativ corrent i resultat pressupostari												
30	Estativ corrent (7 - 16)	3.794.383,66	4.567.546,01	7.147.049,96	0	0	0	0	0	0		
31	Amortitzacions d'operacions de credit a llarg termini (20)	0,00	0,00	0,00								
32	Estativ corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	3.794.383,66	4.567.546,01	7.147.049,96	0	0	0	0	0	0		
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)	7.018.699,55	4.895.847,55	6.853.638,22	0	0	0	0	0	0		
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	-3.224.315,89	-298.301,54	283.211,74	0	0	0	0	0	0		
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor deso gials (op corrents)	858.960,23										
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor desop gials (op de capital)	5.047.701,98										
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	434.928,89										
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	902.399,41										
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	508.735,43										
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	557.212,70										
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	2.953.726,50	-298.301,54	283.211,74	0	0	0	0	0	0		
Ratios financeres												
42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	15,67%	15,08%	22,27%								
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a lt [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)											
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i lavis a lt [(30+35+37+39) / (23+39)] (%)											
45	Romanent de tesoreria (22 / (7 - 39)) (%)	109,80%	0,00%	0,00%								
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	0,00%	0,00%	0,00%								
Regla de la despesa. En cas d'incompliment, cal indicar:												
47	Exercici de l'incompliment											
48	Import de l'incompliment											



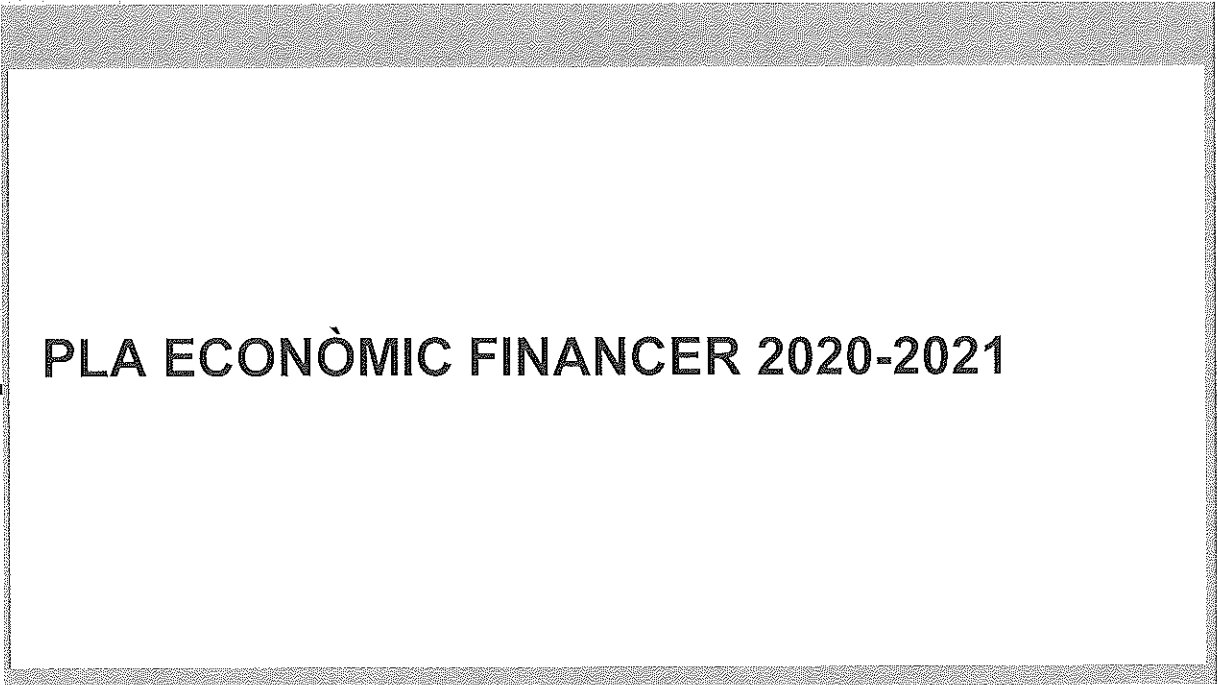
Observacions

Existeix incompliment d'Estabilitat Pressupostària en expedient Liquidació Pressupostària 2019: per 2.918.974,27 -euros. La resta dels objectius: Regla de la Despesa, Deute Públic, Comercial, PMP complint a data 31-12-2019, segons dades del grup consolidat. Es presenta còpia de Liquidació pressupostària consolidada

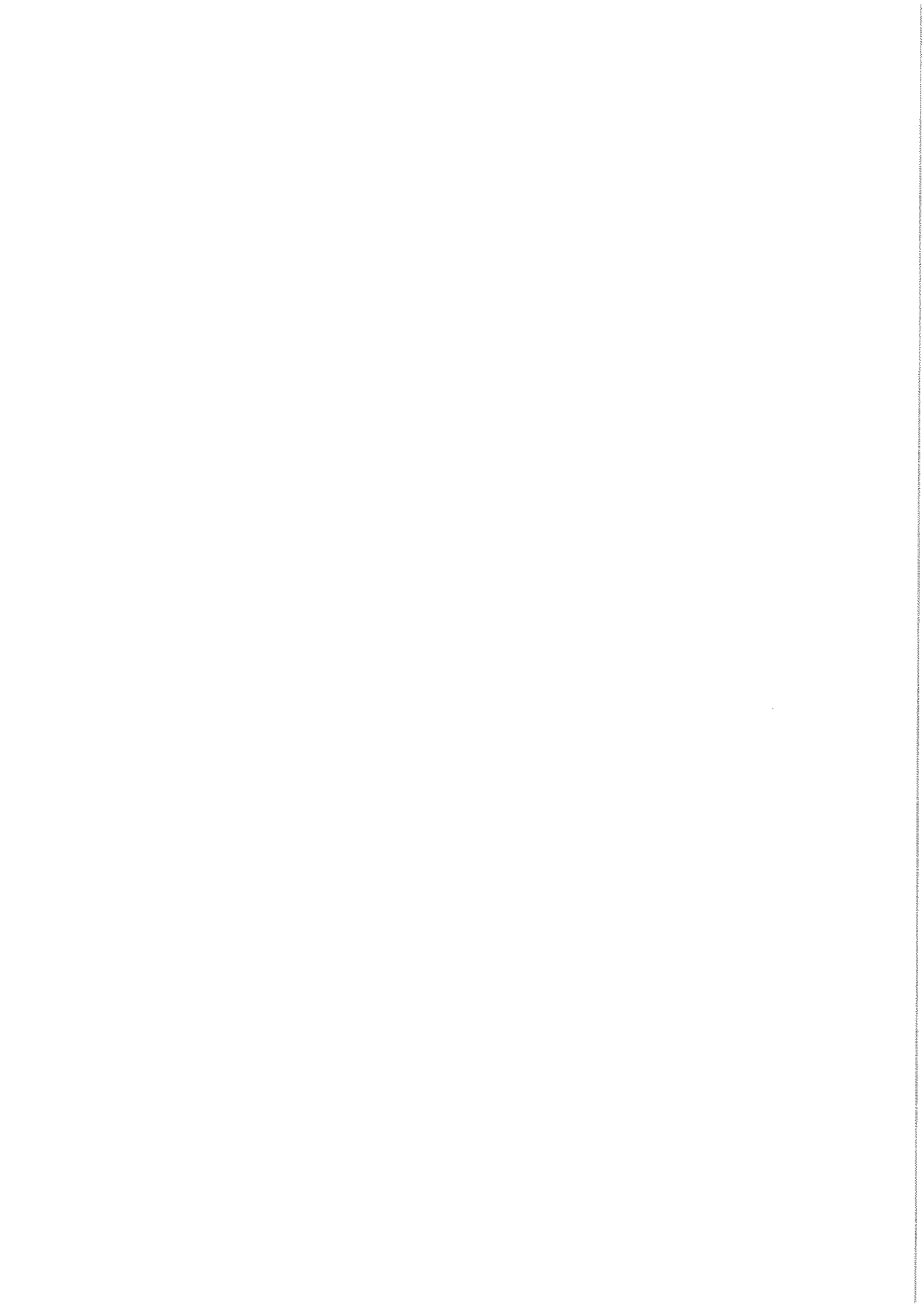




MEMÒRIA D'ALCALDIA



PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021





MEMÒRIA D'ALCALDIA.- PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021

INTRODUCCIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), estableix, per a les entitats Locals, l'obligació de que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'esmentada normativa, es realitzaran en un marc de «estabilitat pressupostària», coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària, la situació d'equilibri o superàvit estructural. Conforme 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, per la qual cosa 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 podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. La taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa serà publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, conforme l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril. S'haurà de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute pública.

D'acord a l'establert en 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 econòmic-financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

S'ha de tenir-se 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 en termini del pla econòmic-financer 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 econòmic-financera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.*
- ✓ *La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla econòmic-financer 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 econòmic-financers i de reequilibri, segons correspongui, prevists en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, d'abril.*



Amb data 27 de febrer de 2020 la Intervenció General emet informe sobre avaluació del compliment en l'expedient de la liquidació del pressupost 2019 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. A tal efecte es posa de manifest l'existència d'un incompliment de l'estabilitat pressupostària.

Segons estableix l'article 21.2 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara endavant LOEPSF), el contingut i abast mínim d'un Pla Econòmic Financer és el següent:

- a) *"Les causes de l' incompliment de l'objectiu establert o, si escau, de l' incompliment de la regla de despesa.*
- b) *Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.*
- c) *La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en el que es comptabilitzaran.*
- d) *Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, d'acord amb el contemplat en l'informe al que es fer referència en a l'apartat 5 de l'article 15.*
- e) *Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius".*

Aquest contingut mínim s'ha implementat per motiu del nou article 116.bis de la Llei 7/1985 de Bases de Règim Local "Contingut i seguiment del pla econòmic-financer" introduït per l'article 1.Trenta de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, dels apartats dels qual 1 i 2 assenyalen.

1. *"Quan per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, les corporacions locals incomplidores formulin el seu pla econòmic-financer ho faran de conformitat amb els requisits formals que determini el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.*

2. *Adicionalment al previst en l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'esmentat pla inclourà almenys les següents mesures:*

- a) *Supressió de les competències que exerceixi l'Entitat Local que siguin diferents de les pròpies i de les exercides per delegació.*
- b) *Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'Entitat Local per reduir el seus costos.*
- c) *Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'Entitat Local.*
- d) *Racionalització organitzativa.*
- e) *Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediat anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mitjà de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim previst en la normativa de morositat.*



La tramitació i seguiment es regula en l'article 23 LOEPSF destacant el següent:

1. "Els plans econòmic-financers i els plans de reequilibri seran presentats, previ informe de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, en els supòsits en què resulti preceptiu, davant els òrgans contemplats als apartats següents en el termini d'un mes des que es constati l'incompliment, o s'apreciïn les circumstàncies previstes en l'article 11.3 respectivament. Aquests plans hauran de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des del seu coneixement i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment o de l'apreciació de les circumstàncies previstes en l'article 11.3.

4. Els plans econòmic-financers elaborats per les Corporacions Locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals seran remesos al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques per a la seva aprovació definitiva i seguiment, excepte en el supòsit que la Comunitat Autònoma en el territori de la qual es trobi la Corporació Local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals. En aquest últim suposat el pla serà remès a la corresponent Comunitat Autònoma, la qual serà responsable de la seva aprovació i seguiment. La Comunitat Autònoma haurà de remetre informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques d'aquests plans i dels resultats del seguiment que efectui sobre els mateixos. Els plans econòmic-financers es remetran perquè en prengueu coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local. Es donarà d'aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis als Pressupostos de l'entitat.

Referent a això, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia d'Hisenda de la Generalitat de Catalunya determina el règim de tutela financera dels ens locals i el procediment a aplicar en cas d'incompliment dels 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.

En aquest sentit en cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària en el moment de la liquidació del pressupost 2019, i de l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa en el Pla Econòmic Financer 2018-2019 cal aprovar un nou pla econòmic i financer 2020-2021 en els termes previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007. El pla econòmic i financer està previst en la normativa esmentada per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (*incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa*) i la seva regularització en el termini màxim determinat per l'any en curs i el següent. Per tant, el compliment s'ha de produir, com a molt tard, en l'exercici següent a aquell en què es posi de manifest l'incompliment.

Cal tenir present que el pla econòmic i financer només s'ha d'aprovar en el cas d'incompliment dels conceptes següents:

- Objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Regla de la despesa.

No s'ha d'aprovar un pla econòmic i financer per raó del nivell de deute, atès que l'objectiu de deute públic de les corporacions locals es defineix a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. A més, aquesta Corporació no té deutes a data de l'informe.



L'aprovació del pla econòmic i financer per acord plenari s'ha d'acreditar posteriorment mitjançant la tramesa al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de les previsions d'ingressos i despeses per als exercicis compresos en el pla (*formulari 9; models PR-0 i PR-1.2*) i de la memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

Tanmateix i seguit el criteri de la Generalitat de Catalunya, a través de les notes informatives de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, es trasllada que l'article 25.1 a) de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, en cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic i financer, l'administració pública responsable ha d'aprovar en el termini de 15 dies des que es produeixi l'incompliment la no-disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert. No obstant això, en el cas que l'incompliment s'hagi originat en despesa d'inversió o altres despeses de caràcter no recurrent, es poden acreditar altres mesures de gestió pressupostària relatives a l'aprovació d'unes previsions pressupostàries de menor quantia d'aquesta despesa en els exercicis següents.

DIAGNÒSTIC I CORRECCIÓ

- **Diagnòstic**

En el cas de les modificacions de crèdit finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals, podríem dir que estem utilitzant un "estalvi" generat en exercicis anteriors. No obstant això la Llei manté l'exigència del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la liquidació, la qual cosa ha d'entendre's com una mesura encaminada a preservar l' "estalvi" aconseguit en els exercicis anteriors per destinar-ho a reduir l'endeutament net.

- **En Correcció**

La citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, disposa en el seu article 21 que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa, l'entitat local haurà d'aprovar un pla econòmic financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

CONCLUSIONS

L'incompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2019 i de l'incompliment de la regla de la despesa i de l'estabilitat pressupostària segons Pla Econòmic Financer 2018-2019 (*finalitza a data 31-12-2019*) ha estat motivat per la incorporació de romanents de crèdits en virtut del Reial Decret Legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, i la major execució de despesa en comparació amb altres exercicis pressupostaris. Per altra banda, considerant aquest fet junt amb el resultat pressupostari, romanent de tresoreria i període mig de pagament a proveïdors, en cap cas es pot concloure que la Corporació estigui subjecte a un dèficit estructural greu.

En conseqüència que existeixi un incompliment en el supòsit plantejat no significa que es doni una situació de dèficit estructural. Tanmateix i seguint el criteri exposat per l'IGAE i l'Administració de l'Estat, l'aprovació del Pla exigiria com a única mesura a adoptar la simple aprovació del pressupost de l'exercici següent en situació d'equilibri pressupostari i dintre del límit de variació de despesa computable.



L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes voldria manifestar el desacord amb la normativa estatal vigent a data actual, atès que atenent que la Corporació a data de la liquidació pressupostària 2019 i a data de tancament de resultats del Pla Econòmic Financer 2018-2019, compleix amb els indicadors establerts en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), complint amb morositat, període mig de pagament, deute financer. Aquesta Corporació no està d'acord en ajustar la despesa executada declarada financerament sostenible per la banda de la regla de la despesa, fet que ha fet complir amb l'objectiu de la regla de la despesa en liquidació pressupostària 2019, i no ajustar-se per la banda de l'estabilitat pressupostària, aquest ajustament si s'hagués permet per la normativa estatal, indicaria que la Corporació de Sant Pere de Ribes compliria amb tots els objectius establerts.

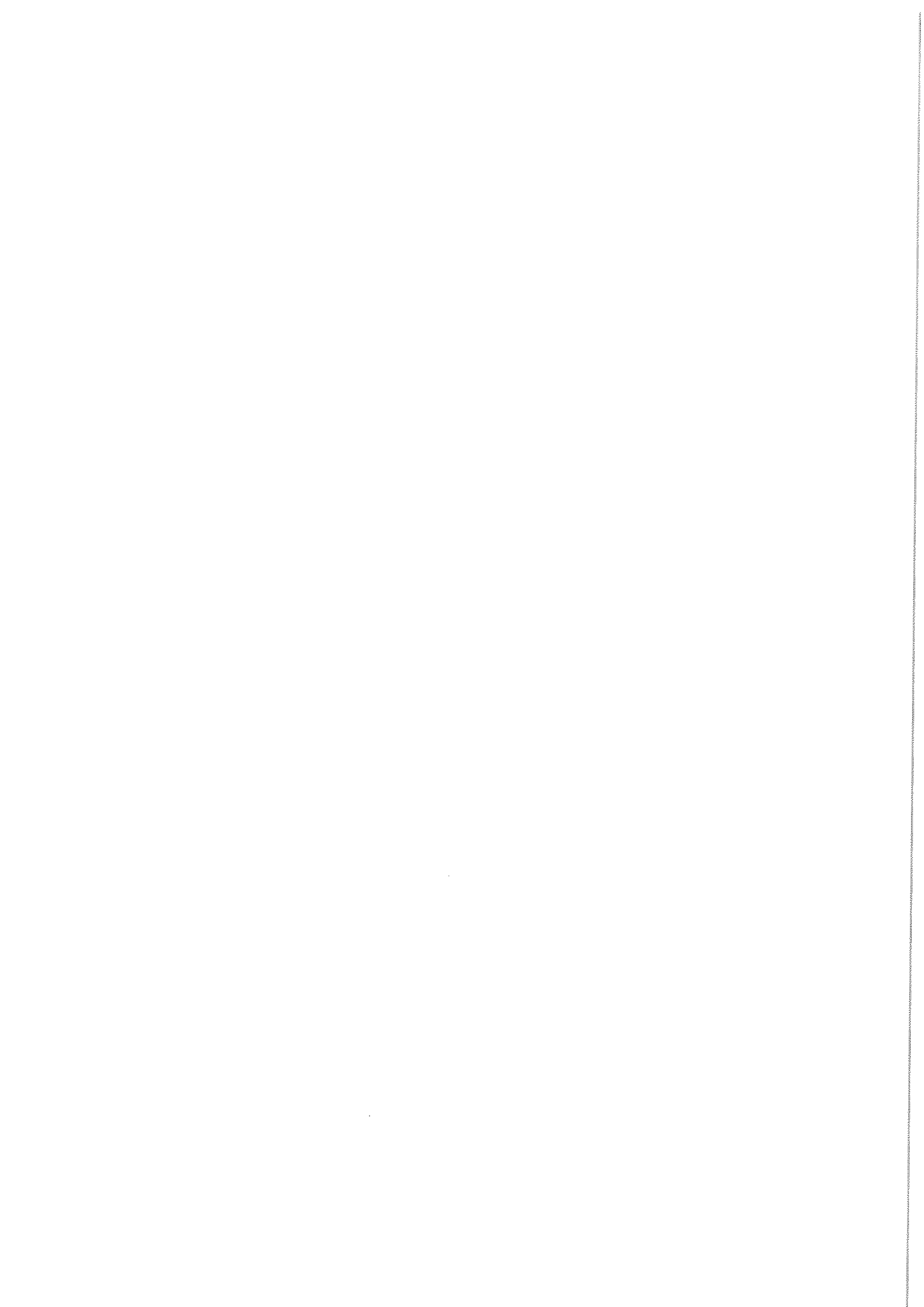
L'alcalde

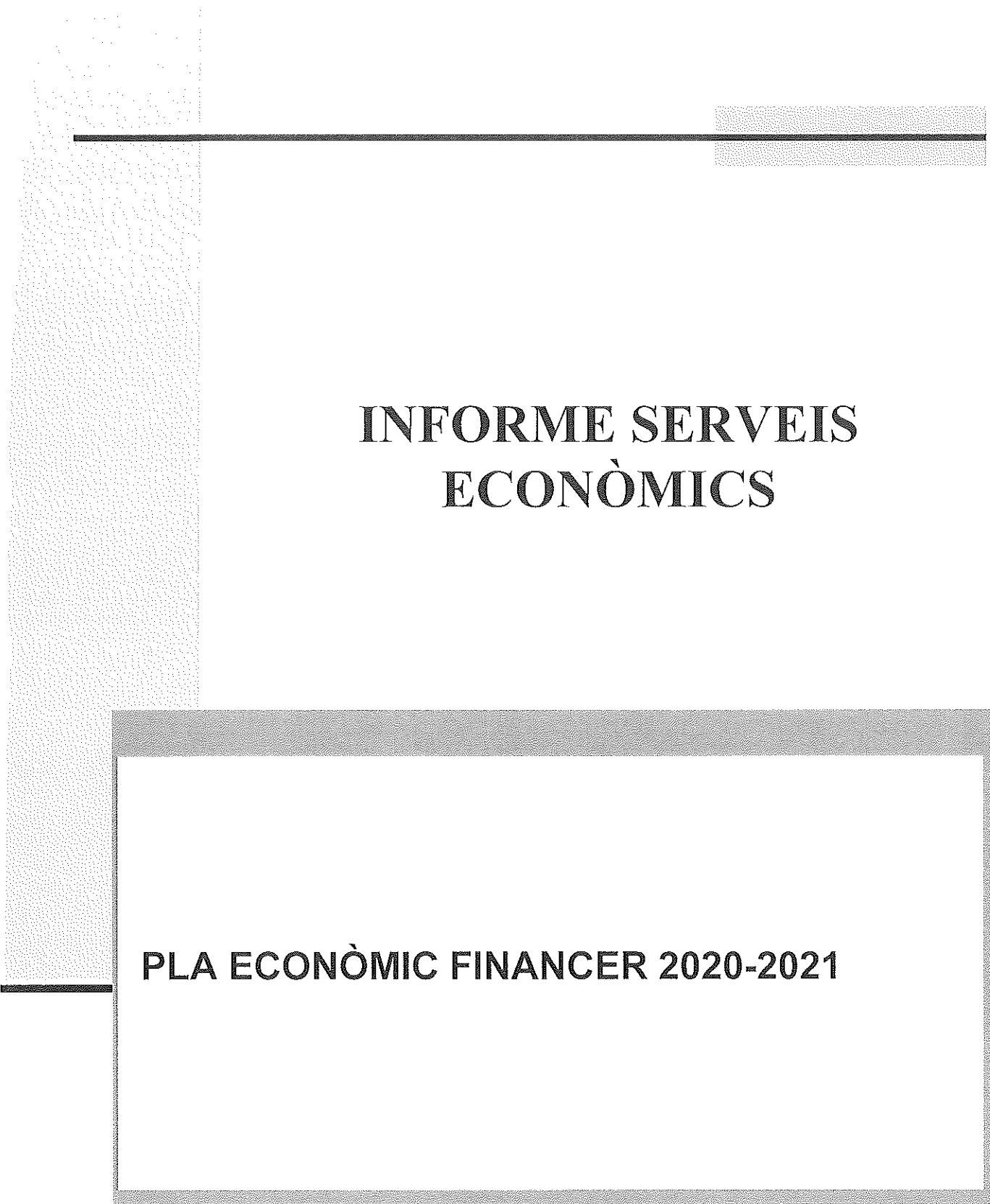
Abigail Garrido
Tinta - DNI
52210402B (SIG)

Signat digitalment per Abigail
Garrido Tinta - DNI 52210402B
(SIG)
Data: 2020.06.04 14:55:12
+02'00'

Abigail Garrido Tinta

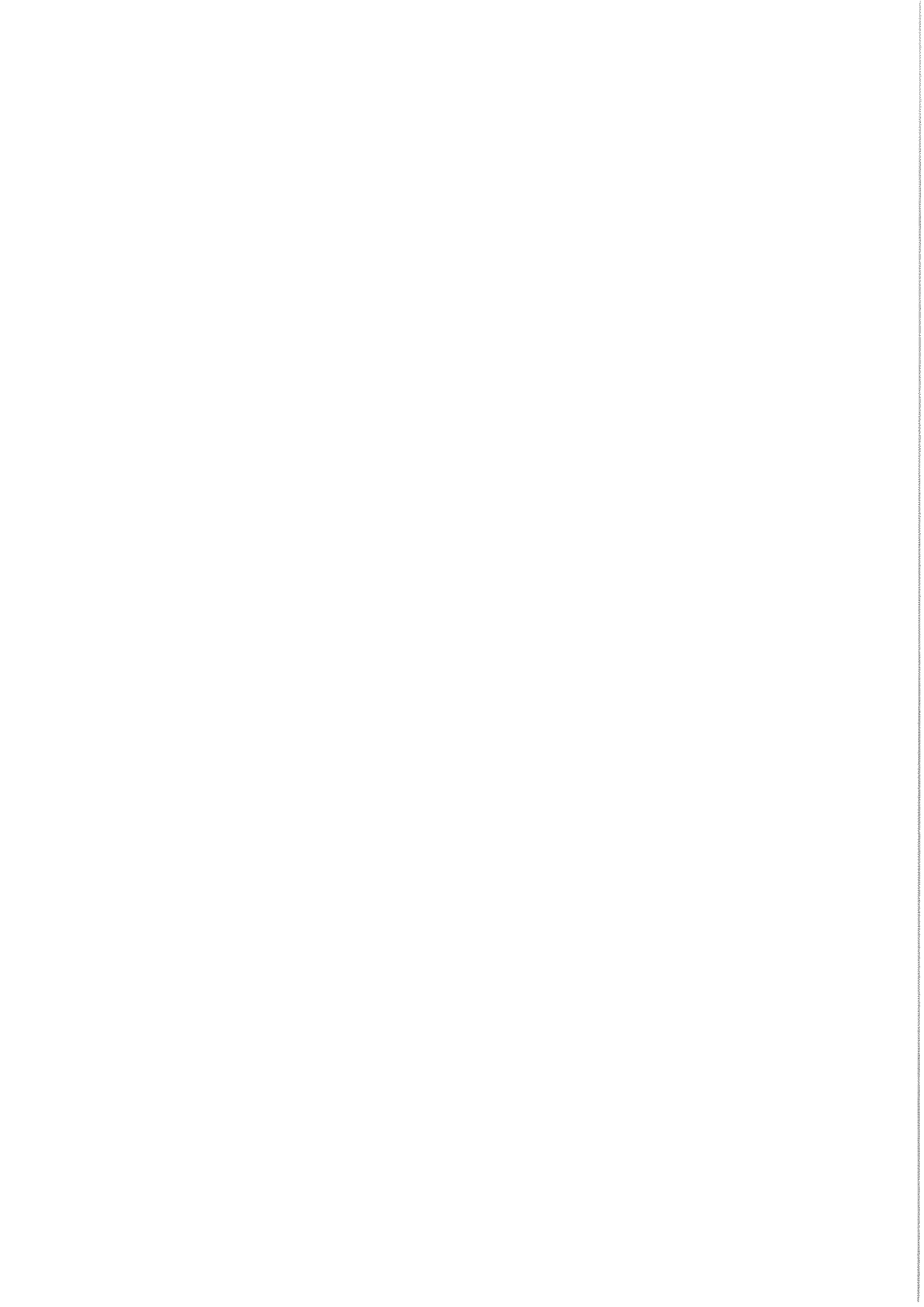
Sant Pere de Ribes, 4 de juny de 2020





INFORME SERVEIS ECONÒMICS

PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021





INFORME PLA ECONÒMIC FINANCER 2020-2021

1. INTRODUCCIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), estableix, per a les entitats Locals, l'obligació de que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'esmentada normativa, es realitzaran en un marc de «estabilitat pressupostària», coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària, la situació d'equilibri o superàvit estructural. Conforme 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, per la qual cosa 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 podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. La taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa serà publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, conforme l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'Abril. S'haurà de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute pública.

D'acord a l'establert en 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 econòmic-financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

S'ha de tenir-se 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 en termini del pla econòmic-financer 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 econòmic-financera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.*
- ✓ *La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla econòmic-financer 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 econòmic-financers i de reequilibri, segons correspongui, prevists en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, d'abril.*



Amb data 27 de febrer de 2020 la Intervenció General emet informe de control intern núm. 2020-0566, relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb mou de l'expedient de la liquidació del pressupost 2019 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. A tal efecte es posa de manifest l'existència de compliment de la regla de la despesa, i incompliment en l'objectiu d'estabilitat pressupostària, per un import de -3.561.654,42.-euros, sent necessari l'elaboració d'un Pla Econòmic Financer (d'ara endavant PEF) en el termini d'un mes i la seva posterior aprovació pel Ple en el termini de dos mesos des de la constatació de l'incompliment. Aquest PEF s'ha de fer de forma consolidada. A data 29 d'abril de 2020 va tenir lloc a Reus reunió del Patronat d'aprovació de comptes de l'exercici 2019 de la Fundació Inform. Aquests comptes es presenten a l'Oficina d'Atenció al Públic de la Corporació en data 29 d'abril de 2020, número de registre d'entrada 2020006178, rebent tota la documentació el departament d'Intervenció en data 29 d'abril de 2020.

Cal tenir present que d'acord amb la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2020 Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresoreria de la Generalitat de Catalunya es determina que:

10.1.6 Seguiment del pla econòmic i financer

(..)

En el cas d'incompliment en el moment de la liquidació del pressupost del segon exercici del pla, cal que el Ple de l'ens local aprovi un nou pla econòmic i financer per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació del segon exercici del pla inicial) i el següent. Aquest segon pla ha d'incorporar les mesures de gestió pressupostària, que es detallen a l'apartat 10.1.7 d'aquesta nota informativa, que prèviament l'ens local ha d'adoptar. Tal com es diu a l'apartat 10.1.4 d'aquesta nota informativa, si l'incompliment és per la regla de la despesa, el límit de la regla de la despesa del primer exercici del pla nou es determina a partir del límit aprovat en el darrer any del pla anterior i no de la despesa computable liquidada en l'exercici esmentat.

10.1.7 Mesures de gestió pressupostària

D'acord amb l'article 25.1 a) de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, en cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic i financer, l'administració pública responsable ha d'aprovar en el termini de 15 dies des que es produeixi l'incompliment la no-disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert. No obstant això, en el cas que l'incompliment s'hagi originat en despesa d'inversió o altres despeses de caràcter no recurrent, es poden acreditar altres mesures de gestió pressupostària relatives a l'aprovació d'unes previsions pressupostàries de menor quantia d'aquesta despesa en els exercicis següents.

Adicionalment al compliment amb caràcter prioritari dels indicadors de solvència esmentats en l'apartat 7.1 d'aquesta nota informativa, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda recomana millorar la planificació i execució pressupostària per tal d'evitar modificacions significatives en els capítols de despesa, no justificades per augments permanents de la recaptació o per l'existència de fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, i assolir un comportament més estable o lineal.

En base a l'anterior i amb totes les dades consolidades, aquesta Intervenció recalcula les dades de la liquidació pressupostària 2019 corresponent a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i emet informe de la liquidació complementària 2019 consolidada (Fundació Inform + Ajuntament de Sant Pere de Ribes), número d'informe 2020-0850. Així mateix, envia al MINHAP la tramesa de la liquidació 2019, que es facilita per donar compte al Ple municipal de data 28 d'abril de 2020.



La conclusió de l'informe complementari de la liquidació 2019 amb dades consolidades és la següent:

"En relació al tancament de l'exercici 2019 de la Corporació de Sant Pere de Ribes es conclou amb la conformitat de regla de despesa, deute i període de pagament als proveïdors, tal com es determina en el marc regulador previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF). Però no complint amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària de forma consolidada en menys -2.918.874,27.-euros). Per tant, caldrà aprovar un Pla Econòmic Financer amb l'objectiu de que en l'any 2020 màxim 2021 es compleixi amb els indicadors establerts en la LOEPSF.



**INFORME RESUM COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA.
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019**

	INGRES. NO FINANCERS	DESP. NO FINANCERES	AJUSTAMENT ENTITAT	FINANÇAMENT
AJUNTAMENT SPR	28.907.604,91	32.312.409,17	305.441,62	-3.099.362,64
FUNDACIÓ INFORM	1.396.420,87	1.215.932,50	0,00	180.488,37
CONSOLIDAT	30.304.025,78	33.528.341,67	305.441,62	-2.918.874,27

CAPACITAT /NECESSITAT FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL

-2.918.874,27

CONCLUSIÓ: INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA Liquidació pressupostària consolidada 2019



**INFORME RESUM COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA. LIQUIDACIÓ
CONSOLIDADA 2019**

	DESPESA COMPUTABLE'18	DESP. COMPUTABLE'19	CUMPLIMENT
AJUNTAMENT SPR	28.428.797,35	25.767.598,59	2.661.198,76
FUNDACIÓ	361.130,43	250.788,68	110.341,75
CONSOLIDAT	28.789.927,78	26.018.387,27	2.771.540,51

DIFERÈNCIA "LÍMIT REGLA DESPESA" I "DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2019"	2.771.540,51
% INCREMENT DESPESA COMPUTABLE 2019 /2018	10,65%

CONCLUSIÓ: COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA

A més, es vol fer constar que existeix un incompliment dels objectius de la LOEPSF per la vessant de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, segons Pla Econòmic Financer 2018-2019, aprovat pel Ple municipal de data 29 de maig de 2018, seguint que es constata en data 16 d'abril de 2020 amb remesa del seguiment PEF a data 31 de desembre de 2019 al Ministeri d' Economia, Hisenda i Administració Pública (MINHAP).



L'objectiu fixat en PEF 2018-2019 de l'estabilitat pressupostària previst a data 31-12-2019 era 139.385,77.-euros, i en canvi en liquidació pressupostària 2019 aprovada ha estat en -2.918.974,27.-euros, per tant existeix incompliment.

La despesa computable a data 31-12-2019, prevista en PEF 2018-2019, era 25.693.449,47.-euros, i en canvi la despesa computable segons liquidació pressupostària 2019 ha estat en 26.018.387,27.-euros, per tant existeix incompliment de la Regla de la despesa segons PEF vigent en 2019 per -324.937,80.-euros.

Segons estableix l'article 21.2 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (d'ara endavant LOEPSF), el contingut i abast mínim d'un Pla Econòmic Financer és el següent:

- a) "Les causes de l' incompliment de l'objectiu establert o, si escau, de l' incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en el que es comptabilitzaran.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, d'acord amb el contemplat en l'informe al que es fa referència en a l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius".

Aquest contingut mínim s'ha implementat per motiu del nou article 116.bis de la Llei 7/1985 de Bases de Règim Local "Contingut i seguiment del pla econòmic-financer" introduït per l'article 1. Trenta de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, dels apartats dels qual 1 i 2 assenyalen.

1. "Quan per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, les corporacions locals incomplidores formulin el seu pla econòmic-financer ho faran de conformitat amb els requisits formals que determini el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

2. Addicionalment al previst en l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'esmentat pla inclourà almenys les següents mesures:

- a) Supressió de les competències que exerceixi l'Entitat Local que siguin diferents de les pròpies i de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'Entitat Local per reduir el seus costos.
- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'Entitat Local.
- d) Racionalització organitzativa.
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediat anterior, incompleixin amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària o amb l'objectiu de deute públic o que el període mitjà de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim previst en la normativa de morositat.

La tramitació i seguiment es regula en l'article 23 LOEPSF destacant el següent:

1. "Els plans econòmic-financers i els plans de reequilibri seran presentats, previ informe de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal, en els supòsits en què resulti preceptiu, davant els òrgans contemplats als apartats següents en el termini d'un mes des que es constati l' incompliment, o s'apreciïn les circumstàncies previstes en l'article 11.3 respectivament. Aquests plans hauran de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des del seu coneixement i la seva posada en marxa no



podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment o de l'apreciació de les circumstàncies previstes en l'article 11.3.

4. Els plans econòmic-financers elaborats per les Corporacions Locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals seran remesos al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques per a la seva aprovació definitiva i seguiment, excepte en el supòsit que la Comunitat Autònoma en el territori de la qual es trobi la Corporació Local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals. En aquest últim suposat el pla serà remès a la corresponent Comunitat Autònoma, la qual serà responsable de la seva aprovació i seguiment. La Comunitat Autònoma haurà de remetre informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques d'aquests plans i dels resultats del seguiment que efectui sobre els mateixos. Els plans econòmic-financers es remetran perquè en prengueu coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local. Es donarà d'aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis als Pressupostos de l'entitat.

Referent a això, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia d'Hisenda de la Generalitat de Catalunya determina el règim de tutela financera dels ens locals i el procediment a aplicar en cas d'incompliment dels 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.

En aquest sentit en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el moment de la liquidació del pressupost, cal aprovar un pla econòmic i financer en els termes previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007. El pla econòmic i financer està previst en la normativa esmentada per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (*incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa*) i la seva regularització en el termini màxim determinat per l'any en curs i el següent. Per tant, el compliment s'ha de produir, com a molt tard, en l'exercici següent a aquell en què es posi de manifest l'incompliment.

Cal tenir present que el pla econòmic i financer només s'ha d'aprovar en el cas d'incompliment dels conceptes següents:

- *Objectiu d'estabilitat pressupostària.*
- *Regla de la despesa.*

No s'ha d'aprovar un pla econòmic i financer per raó del nivell de deute, atès que l'objectiu de deute públic de les corporacions locals es defineix a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. A més, aquesta Corporació no té deutes a data de l'informe.

L'aprovació del pla econòmic i financer per acord plenari s'ha d'acreditar posteriorment mitjançant la tramesa al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de les previsions d'ingressos i despeses per als exercicis compresos en el pla (*formulari 9; models PR-0 i PR-1.2*) i de la memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.



2. DIAGNÒSTIC

Les previsions d'ingressos nets com d'obligacions reconegudes dels exercicis anteriors són les que s'exposen a continuació

2.1. Evolució estat de despeses

Per elaborar un Pla Econòmic Financer, cal estudiar com a evolucionat l'estat de despeses en els últims exercicis.

CAPÍTOLS DE DESPESES	exercici 2016			exercici 2017		
	Definitiu	ORN	%O/Def	Definitiu	ORN	%O/Def
Capítol 1 Despeses de personal	11.239.688,64	9.523.804,76	84,73%	12.345.879,31	10.416.835,55	84,37%
Capítol 2 Despeses en béns i serveis	9.518.784,64	8.006.218,16	84,11%	7.577.818,95	6.633.383,26	87,54%
Capítol 3 Despeses financeres	8.501,00	3.813,66	44,86%	8.550,26	7.843,04	91,73%
Capítol 4 Transferències corrents	1.704.502,13	1.502.279,74	88,14%	4.554.152,12	4.038.952,81	88,69%
Capítol 5 Fons contingència	3.261.537,76	0,00	0,00%	1.882.315,45	0,00	0,00%
Despeses corrents	25.733.014,17	19.036.116,32	73,98%	26.368.716,09	21.097.014,66	80,01%
Capítol 6 Inversions reals	11.058.166,20	2.025.106,02	18,31%	20.346.057,83	4.413.393,58	21,69%
Capítol 7 Transferències de capital	535.227,32	211.750,35	39,56%	649.838,04	471.464,97	72,55%
Despeses capital	11.593.393,52	2.236.856,37	19,29%	20.995.895,87	4.884.858,55	23,27%
Capítol 8 Actius financers	12.020,00	5.300,00	44,09%	12.020,00	9.100,00	75,71%
Capítol 9 Passius financers	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses financeres	12.020,00	5.300,00	44,09%	12.020,00	9.100,00	75,71%
TOTAL DESPESES	37.338.427,69	21.278.272,69	56,99%	47.376.631,96	25.990.973,21	54,86%

CAPÍTOLS DE DESPESES	exercici 2018			exercici 2019		
	Definitiu	ORN	%O/Def	Definitiu	ORN	%O/Def
Capítol 1 Despeses de personal	11.394.890,98	10.573.700,79	92,79%	12.761.613,26	11.685.184,79	91,57%
Capítol 2 Despeses en béns i ser	8.311.588,59	7.250.131,12	87,23%	9.375.238,56	8.213.185,51	87,61%
Capítol 3 Despeses financeres	133.760,95	122.812,01	91,81%	32.609,35	23.930,93	73,39%
Capítol 4 Transferències corrents	5.037.909,07	4.805.549,03	95,39%	5.472.497,40	4.797.089,81	87,66%
Capítol 5 Fons contingència	1.357.648,51	0,00	0,00%	886.340,17	0,00	0,00%
Despeses corrents	26.235.798,10	22.752.192,95	86,72%	28.528.298,74	24.719.391,04	86,65%
Capítol 6 Inversions reals	22.632.002,88	6.655.986,70	29,41%	26.053.094,67	7.130.528,26	27,37%
Capítol 7 Transferències de capita	502.818,18	239.762,53	47,68%	669.067,02	462.489,87	69,12%
Despeses capital	23.134.821,06	6.895.749,23	29,81%	26.722.161,69	7.593.018,13	28,41%
Capítol 8 Actius financers	12.020,00	11.900,00	99,00%	12.020,00	12.000,00	99,83%
Capítol 9 Passius financers	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses financeres	12.020,00	11.900,00	99,00%	12.020,00	12.000,00	99,83%
TOTAL DESPESES	49.382.639,16	29.659.842,18	60,06%	55.262.480,43	32.324.409,17	58,49%



Com es pot comprovar l'evolució de la despesa reconeguda de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes ha estat incrementada quasi bé en tots els seus capítols, durant tots aquest 4 anys. Com es pot comprovar en l'exercici 2018 es quan s'ha executat més despesa, coincidint amb el primer incompliment de l'objectiu de la Regla de la despesa, que va derivar a l'elaboració i aprovació del primer Pla Econòmic Financer realitzat en la Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Malgrat que la Corporació té un PEF, pels exercicis 2018-2019 i que es recomanava disminuir la despesa, es constata en les liquidacions pressupostàries que no s'ha complert, provocant l'incompliment a data de tancament del PEF 2018-2019.

	2016	2017	2018	2019	
CAPÍTOLS DE DESPESES	%O/Def	%O/Def	%O/Def	%O/Def	mitjana
Capítol 1 Despeses de personal	84,73%	84,37%	92,79%	91,57%	88,37%
Capítol 2 Despeses en béns i serveis	84,11%	87,54%	87,23%	87,61%	86,62%
Capítol 3 Despeses financeres	44,86%	91,73%	91,81%	73,39%	75,45%
Capítol 4 Transferències corrents	88,14%	88,69%	95,39%	87,66%	89,97%
Capítol 5 Fons contingència	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Despeses corrents	73,98%	80,01%	86,72%	86,65%	81,84%
Capítol 6 Inversions reals	18,31%	21,69%	29,41%	27,37%	24,20%
Capítol 7 Transferències de capital	39,56%	72,55%	47,68%	69,12%	57,23%
Despeses capital	19,29%	23,27%	29,81%	28,41%	25,20%
Capítol 8 Actius financers	44,09%	75,71%	99,00%	99,83%	79,66%
Capítol 9 Passius financers	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Despeses financeres	44,09%	75,71%	99,00%	99,83%	79,66%
TOTAL DESPESES	56,99%	54,86%	60,06%	58,49%	57,60%

S'observa que la despesa corrent, es consolida, excepte el capítol 1 i 3 que s'incrementa, això és degut al canvi de la normativa. La Llei de Pressupostos de l'Estat incrementa cada any un percentatge del salari base dels treballadors, i es constata aquest fet. Per altra banda, les despeses financeres (cap. 3) també s'incrementen en aquests anys. Es comprova també, que les despeses de capital també són incrementades en aquests últims exercicis.

2.2. Evolució estat d'ingressos

L'evolució dels ingressos dels últims, a diferencia amb l'evolució de la despesa, no ha estat una evolució tant positiva com era recomanable, tal i com es pot observar.



INGRESSOS	exercici 2016			exercici 2017		
	Definitiu	DRN	%DR/Def	Definitiu	DRN	%DR/Def
Capítol 1 Impostos directes	13.268.321,94	13.538.176,21	102,03%	13.268.321,94	14.907.078,86	112,35%
Capítol 2 Impostos indirectes	160.977,17	252.848,23	157,07%	160.977,17	440.387,83	273,57%
Capítol 3 Taxes, preus públics	3.737.926,21	3.876.603,97	103,71%	3.737.926,21	4.161.443,02	111,33%
Capítol 4 Transferències corrents	7.264.646,31	8.773.639,53	120,77%	7.466.388,81	9.682.201,96	129,68%
Capítol 5 Ingressos patrimonials	226.649,41	436.515,96	192,60%	226.649,41	802.356,40	354,01%
Ingressos corrents	24.658.521,04	26.877.783,90	109,00%	24.860.263,54	29.993.468,07	120,65%
Capítol 6 Enaj. Inversions reals	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Capítol 7 Transferències capital	757.358,37	467.598,90	61,74%	62.213,78	406.340,60	653,14%
Ingressos capital	757.358,37	467.598,90	61,74%	62.213,78	406.340,60	653,14%
Capítol 8 Actius Financers	11.922.548,28	5.300,01	0,04%	22.454.154,64	9.100,00	0,04%
Capítol 9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Ingressos financers	11.922.548,28	5.300,01	0,04%	22.454.154,64	9.100,00	0,04%
TOTAL INGRESSOS	37.338.427,69	27.350.682,81	73,25%	47.376.631,96	30.408.908,67	64,19%

INGRESSOS	exercici 2018			exercici 2019		
	Definitiu	DRN	%DR/Def	Definitiu	DRN	%DR/Def
Capítol 1 Impostos directes	13.390.504,63	14.239.044,20	106,34%	13.359.695,39	14.129.514,53	105,76%
Capítol 2 Impostos indirectes	384.597,24	483.779,10	125,79%	377.520,00	375.497,89	99,46%
Capítol 3 Taxes, preus públics	3.678.854,58	4.316.036,88	117,32%	3.743.725,53	4.261.150,25	113,82%
Capítol 4 Transferències corrents	7.601.181,41	9.360.345,49	123,14%	10.156.219,31	9.139.341,28	89,99%
Capítol 5 Ingressos patrimonials	268.917,63	438.843,39	163,19%	383.346,81	427.782,38	111,66%
Ingressos corrents	25.324.055,49	28.838.049,06	113,88%	28.020.507,04	28.333.286,33	101,12%
Capítol 6 Enaj. Inversions reals	0,00	25.487,47	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Capítol 7 Transferències capital	361.808,70	965.554,17	266,87%	1.855.868,55	574.318,58	30,95%
Ingressos capital	361.808,70	991.041,64	273,91%	1.855.868,55	574.318,58	30,95%
Capítol 8 Actius Financers	23.696.774,97	11.900,00	0,05%	25.386.104,84	12.000,00	0,05%
Capítol 9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Ingressos financers	23.696.774,97	11.900,00	0,05%	25.386.104,84	12.000,00	0,05%
TOTAL INGRESSOS	49.382.639,16	29.840.990,70	60,43%	55.262.480,43	28.919.604,91	52,33%

El percentatge de drets reconeguts, per capítols no ha estat augmentant com es va recomanar en PEF 2018-2019, això ha estat a conseqüència principalment del no augment dels impostos, atès que durant aquests dos últims exercicis han estat congelats els tipus impositius. També pot observar-se una disminució molt elevada de les transferències i subvencions rebudes, principalment subvencions de la Diputació de Barcelona i de la Generalitat de Catalunya. Per últim destacar, que en PEF 2018-2019 es va recomanar la creació i gestió d'un departament de inspecció tributària, i a data d'avui no ha estat creat, fet que com es pot comprovar no ha millorat els drets reconeguts corresponent al capítol 3 i 5.



INGRESSOS	2016	2017	2018	2019	mitjana	mitj 18-19
	%DR/Def	%DR/Def	%DR/Def	%DR/Def		
Capítol 1 Impostos directes	102,03%	112,35%	106,34%	105,76%	106,62%	106,05%
Capítol 2 Impostos indirectes	157,07%	273,57%	125,79%	99,46%	163,97%	112,63%
Capítol 3 Taxes, preus públics	103,71%	111,33%	117,32%	113,82%	111,55%	115,57%
Capítol 4 Transferències corrents	120,77%	129,68%	123,14%	89,99%	115,89%	106,57%
Capítol 5 Ingressos patrimonials	192,60%	354,01%	163,19%	111,66%	205,36%	137,42%
Ingressos corrents	109,00%	120,65%	113,88%	101,12%	111,16%	107,50%
Capítol 6 Enaj. Inversions reals	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Capítol 7 Transferències capital	61,74%	653,14%	266,87%	30,95%	253,17%	148,91%
Ingressos capital	61,74%	653,14%	273,91%	30,95%	254,93%	152,43%
Capítol 8 Actius Financers	0,04%	0,04%	0,05%	0,05%	0,05%	0,05%
Capítol 9 Passius Financers	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ingressos financers	0,04%	0,04%	0,05%	0,05%	0,05%	0,05%
TOTAL INGRESSOS	73,25%	64,19%	60,43%	52,33%	62,55%	56,38%

2.3. Romanent de Tresoreria

En el cas de les modificacions de crèdit finançades amb el romanent de tresoreria per a despeses generals, podríem dir que estem utilitzant un "estalvi" generat en exercicis anteriors. No obstant això la Llei manté l'exigència del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de despesa en la liquidació, la qual cosa ha d'entendre's com una mesura encaminada a preservar l' "estalvi" aconseguit en els exercicis anteriors per destinar-ho a reduir l'endeutament net.

L' Ajuntament de Sant Pere de Ribes ha aprovat al llarg de l'exercici 2019 modificacions pressupostàries finançades amb càrrec al Romanent Líquid de Tresoreria de l'exercici 2018 per import de 25.374.084,84 € i incorporades al pressupost a través de les aplicacions incloses en el concepte 870 Romanent de Tresoreria:

ECONÒMIC	CONCEPTE	IMPORT
87000	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	21.254.689,04
87010	INCORPORACIÓ ROMANENT CRÈDIT FINANÇAMENT AFECTAT	4.119.395,80
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES 2019		25.374.084,84

Del total del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals incorporades a data 31 de desembre de 2019, per import total 21.254.689,04€, s'han reconegut obligacions per import total de 5.906.662,21-euros, ajust positiu que s'ha realitzat en el resultat pressupostari 2019, segons el següent desglossa:

TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES FINANÇADES AMB RTDG a 31-12-2019	5.906.662,21
Crèdits gastats finançats amb romanent de tesor.desp.grals. (op.corrents)	858.960,23
Crèdits gastats finançats amb romanent de tesor.desp.grals. (op. de capital)	5.047.701,98



De la liquidació pressupostària 2019, aprovada per Junta de Govern Local de data 3 de març de 2020, i donada compte en Ple municipal de data 31 de març de 2020 es desprèn un Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RTDG) ajustat per import 25.661.796,88.-euros.

Estat del Romanent de Tresoreria	AJUNTAMENT
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	27.803.147,78
Total provisions a data 31 de desembre de 2019 a retenir del RTDG	-2.141.350,90
Saldo "413" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost (creditors per operacions meritedes)	0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació, a data 31-12-2019	25.661.796,88

A data 30 d'abril de 2020, data tancament comptable per calcular les dades del Pla Econòmic Financer 2020-2021, han estat aprovats modificacions pressupostàries finançades amb RTDG 2019, per import total de 25.658.727,06.-euros, restant RTDG 2019 disponible 3.069,82.-euros.

Les principals modificacions pressupostàries han estat: expedient núm. 03/2020 aprovat per JGL de data 03 de març de 2020 corresponent a la incorporació de romanents per import total de 15.320.048,92.-euros; exp. 04/2020 aprovat en Ple municipal de data 31 de març de 2020 per import total de 641.400,00.-euros; exp. Nom 05/2020 aprovat en mateix Ple municipal de data 31 de març de 2020 per import 1.141.949,14.-euros; i per últim exp. Núm. 07/2020 aprovat en Ple municipal de data 24 d'abril de 2020 per import total de 8.555.329,00.-euros.

Es vol fer constar que aquesta Intervenció, així com el departament de serveis econòmics ha manifestat la seva disconformitat en tots aquests expedients de modificacions pressupostàries 2020, finançats amb RTDG 2019, manifestant el següent "La Disposició Addicional 6ª de la LOEPYSF estableix les regles especials per al destí del superàvit pressupostari, de manera que un dels requisits és que l'Estabilitat Pressupostària de la liquidació de l'exercici 2019 sigui positiva. Segons Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019, existeix incompliment en el Resultat de l'Estabilitat Pressupostària i per tant el superàvit no es pot aplicar per als destins alternatius. Així mateix, es constata incompliment del Pla Econòmic Financer (PEC) 2018-2019, tant per la vessant de l'Estabilitat Pressupostària, com per la vessant de la Regla de Despesa". A data actual, i segons normativa vigent, aquest increment de la despesa pot ocasionar un greu perjudici per la Corporació, si no s'incrementen els ingressos a data de tancament comptable".



Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)	27.803.147,78
Total provisions a data 31 de desembre de 2019 a retenir del RTDG	-2.141.350,90
Saldo "413"" Creditors per a operacions pendents d'aplicar a pressupost (Creditors per operacions meritades)	0,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzades les operacions de regularització de la liquidació, a data 31/12/2019	25.661.796,88
Modificació pressupostària núm. 03/2020 Incorporació RTDG per despeses compromeses, projectes d'inversions. JGL 03-03-2020	-8.956.087,10
Modificació pressupostària núm. 03/2020 Incorporació de Romanent de crèdit (Afectat). JGL 03-03-2020	-6.363.961,82
Modificació pressupostària núm. 04/2020 Incorporació de RTDG, aprovat en Ple municipal 31-03-2020	-641.400,00
Modificació pressupostària núm. 05/2020 Incorporació de RTDG, aprovat en Ple municipal 31-03-2020	-1.141.949,14
Modificació pressupostària núm. 07/2020 Incorporació de RTDG , previst aprovació Ple extraordinari 24-04-2020	-8.555.329,00
Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, a data 27/04/2020, un cop s'aprovi expedient núm. 07/2020	3.069,82

En resum, resta a 30 d'abril de 2020, romanent de tresoreria per a despeses generals per import total de 3.069,82.-euros. Es destina 25.658.727,06.-euros a finançar possibles despeses amb RTDG 2019. Es recorda que aquest import no es materialitza en un posterior dret reconegut, en canvi per la vessant de la despesa, l'import executat sí que es materialitza en una posterior obligació reconeguda.

3. VARIACIONS I MESURES EN PEF 2020-2021

La citada Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, disposa en el seu article 21 que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa, l'entitat local haurà d'aprovar un pla econòmic financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa. Aquest PEF tindrà una vigència de dos anys.

El principi d'estabilitat pressupostària regulat en l'esmentada LOEPSF es concreta en la capacitat de les Administracions Públiques de finançar les seves despeses no financeres amb la generació de suficients ingressos no financers de manera que no hagin d'acudir a l'obtenció de recursos financers aportats per tercers, com són, fonamentalment, l'alienació d'actius financers, l'emissió de deute públic i la formalització de préstecs i, en cas de recórrer a tals recursos, planteja que es recuperi l'objectiu de l'estabilitat en el termini d'un any.

Per la seva banda, l'aplicació de la regla de despesa pretén que l'evolució de la despesa pública s'acomodi a l'evolució benivolguda de l'economia espanyola.

Partint de l'anterior, el romanent de tresoreria, tot i que es configura comptablement com un actiu financer, la seva naturalesa s'identificaria amb l'estalvi que genera una entitat local en un exercici com a conseqüència del desfasament entre l'execució d'uns ingressos pressupostaris i les obligacions reconegudes a les quals estan afectats de forma tal que aquest estalvi haurà de ser utilitzat com a font de finançament de les obligacions d'exercicis posteriors a aquell en el qual es va obtenir.

En conseqüència, no cal admetre que la utilització del romanent de tresoreria per una entitat local sigui determinant d'una situació de dèficit estructural, és més, hauria d'identificar-se



amb una situació de superàvit pressupostari al moment de la liquidació del pressupost. Asseguda la naturalesa del romanent de tresoreria cal entendre que els seus efectes sobre la situació econòmic financera d'una entitat local es gens coincideixen amb els derivats d'altres recursos financers que exigeixen un reemborsament de les quantitats rebudes i per això sembla lògic que el tipus de mesures a implementar en el pla econòmic financer hagin d'acomodar-se a la situació descrita.

La primera consideració sobre les mesures a aprovar ve de la impossibilitat d'admetre's, com a mesura del pla per corregir l'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa, la no utilització del romanent de tresoreria de caràcter afectat per la ja citada obligació legal de la seva utilització, ni el de caràcter general ja que manca de sentit econòmic renunciar a l'estalvi generat per l'entitat local per al finançament de despeses pressupostàries acudint a altres fonts de finançament amb cost per a l'entitat local.

D'aquesta manera el present Pla Econòmic-Financer consistirà en el compromís de no incomplir l'estabilitat i la regla de la despesa en l'exercici plurianual 2020-2021, i en tot cas, si fos necessari incorporar crèdits a aquest últim, no executats en l'exercici 2019, finançats mitjançant la disposició del romanent de tresoreria obtingut en el mateix, suposarà que aquesta incorporació sumat als crèdits inicials de l'exercici no superarà el límit de despesa computable definida per a l'exercici 2020, així com el compliment de l'estabilitat pressupostària; la mateixa correcció per a l'exercici 2021.

Es recomana en aquest PEF 2020-2021, una sèrie de variacions i mesures a adoptar per tal d'aconseguir l'equilibri pressupostari en termes SEC 2010.

3.1.1. Variacions i mesures en despeses, previstes en PEF 2020-2021

L'estat de despeses a data 30 d'abril de 2020, data de tancament comptable per tal d'elaborar aquest PEF 2020-2021, és el següent:

DESPESES	01/01/2020	30/04/2020				31/12/2020
	inicial	ACTUAL	A	D	ORN	PREV ORN
Capítol 1 Despeses de personal	11.212.627,38	12.602.348,80	11.634.368,03	11.634.368,03	3.671.653,90	11.136.291,08
Capítol 2 Despeses en béns i serveis	8.347.532,30	9.993.416,18	6.191.887,74	5.529.852,46	2.132.474,57	8.656.316,51
Capítol 3 Despeses financeres	17.351,17	17.351,17	2.746,53	2.746,53	2.746,53	17.351,17
Capítol 4 Transferències corrents	4.629.752,34	6.396.990,12	1.558.428,73	1.172.726,04	960.067,28	4.755.198,68
Capítol 5 Fons contingència	802.562,10	1.562,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	25.009.825,29	29.011.668,37	19.387.431,03	18.339.693,06	6.766.942,28	24.565.157,45
Capítol 6 Inversions reals	802.562,10	21.535.869,72	14.064.641,00	11.244.309,28	2.513.370,31	5.210.802,78
Capítol 7 Transferències de capital	802.562,10	1.494.035,67	475.583,63	211.731,75	16.556,07	855.044,77
Despeses capital	1.605.124,20	23.029.905,39	14.540.224,63	11.456.041,03	2.529.926,38	6.065.847,55
Capítol 8 Actius financers	802.562,10	12.020,00	3.002,25	3.002,25	3.002,25	12.020,00
Capítol 9 Passius financers	802.562,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	802.562,10	12.020,00	3.002,25	3.002,25	3.002,25	12.020,00
TOTAL DESPESES	27.417.511,59	52.053.593,76	33.930.657,91	29.798.736,34	9.299.870,91	30.643.025,00

Les obligacions reconegudes previstes a data 31 de desembre de 2020, s'han calculat tenint en compte la mitjana d'execució dels quatre últims exercicis (2016-2019), excepte: cap. 3 "despeses financeres" que es preveu una execució total del crèdit inicial, i cap. 4 "transferències corrents" atès que es té coneixement que algunes entitats del municipi renunciaran a la subvenció prevista inicialment per no execució d'activitats en el municipi, derivat de la parada de país com a conseqüència del Covid-19.



Les obligacions ha executar, previstes com a màxim en 2021 serien les següents:

DESPESES	2018	2019	2020	2021
	OR	OR	Previsió OR	Previsió OR
Capítol 1 Despeses de personal	10.573.700,79	11.685.184,79	11.136.291,08	11.359.016,91
Capítol 2 Despeses en béns i serveis	7.250.131,12	8.213.185,51	8.656.316,51	8.406.316,51
Capítol 3 Despeses financeres	122.812,01	23.930,93	17.351,17	17.351,17
Capítol 4 Transferències corrents	4.805.549,03	4.797.089,81	4.755.198,68	4.005.198,68
Capítol 5 Fons contingència	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	22.752.192,95	24.719.391,04	24.565.157,45	23.787.883,27
Capítol 6 Inversions reals	6.655.986,70	7.130.528,26	5.210.802,78	8.853.838,22
Capítol 7 Transferències de capital	239.762,53	462.489,87	855.044,77	0,00
Despeses capital	6.895.749,23	7.593.018,13	6.065.847,55	8.853.838,22
Capítol 8 Actius financers	11.900,00	12.000,00	12.020,00	12.020,00
Capítol 9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres	11.900,00	12.000,00	12.020,00	12.020,00
TOTAL DESPESES	29.659.842,18	32.324.409,17	30.643.025,00	32.653.741,49

a) Despeses de personal (cap.1.)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Les obligacions reconegudes previstes a 31 de desembre de 2020, és reconèixer de l'import del crèdit total previst a 30-04-2020 (12.602.348,80.-euros) un 88,37% que és el percentatge mig dels quatre últims exercicis. I respecte al 2021, l'import previst en 2020 més un possible increment salarial segons futura Llei de Pressupostos de l'Estat (previst un 2%).
- Mesures a adoptar. - No es preveu cap mesura a adoptar en matèria de gestió de recursos humans.

b) Despeses corrents i serveis (cap. 2)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- La previsió de obligacions reconegudes d'aquest capítol es realitza en funció de la mitjana d'execució dels últims quatre exercicis, un 86,62% de obligacions reconegudes sobre els crèdits definitius. Per a l'any 2021 es preveu executar 200.000,00.-euros menys del previst en 2020.
- Mesures a adoptar. - No es preveu adoptar cap mesura, atès que la despesa corrent i de serveis està consolidada, però caldria no executar més despesa a partir d'ara que no sigui pròpia, segons àmbit competencial.

c) Despeses financeres (cap. 3)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes no té cap deute amb entitats financeres, per tant únicament es preveu en aquest capítol l'execució de despeses financeres, en la seva totalitat.
- Mesures a adoptar. No es preveu adoptar cap mesura, en coherència amb l'exposat anteriorment.



d) Transferències corrents (cap. 4)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- La previsió de obligacions reconegudes d'aquest capítol es realitza en funció de la mitjana d'execució dels últims quatre exercicis, un 89,97% de obligacions reconegudes sobre els crèdits definitius, afegint un ajust d'un milió d'euros, atès la previsió de no aprovació de totes les subvencions per possibles renunciïes d'entitats municipals. Així mateix es preveu realitzar un ajust en 2021.

e) Fons de contingència (cap. 5)

Tal i com estableix la normativa, el capítol 5 de despesa no és executable.

f) Inversions reals (cap. 6)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Les variacions estimades en aquest capítol per a l'exercici 2020 es calculen en funció del crèdit dotat a data 30 d'abril de 2020 en el capítol 6, (pressupost inicial 2020 + modificacions pressupostàries aprovades) preveïen una execució en funció de la mitjana dels últims quatre exercicis en un 24,20%. Per a l'any 2021, es preveu una execució corresponent al import licitat (fase "A" del pressupost 2020) menys les obligacions reconegudes previstes en 2020, atès que caldrà incorporar-les, en el seu cas, a través de modificació pressupostària finançada amb RTDG 2020. Per tant, és molt recomanable no preveure en 2021 crèdit inicial en el Pressupost, al menys fins que la normativa no canviï en favor de incentivar les inversions municipals.
- Mesures a adoptar. - Caldria declarar no disponible aquelles inversions que no es prevegin executar en 2020-2021.

g) Transferències de capital (cap. 7)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- La previsió de obligacions reconegudes d'aquest capítol es realitza en funció de la mitjana d'execució dels últims quatre exercicis, un 57,23% de obligacions reconegudes sobre els crèdits definitius. Com que la despesa prevista en 2020 es superior a l'import adjudicat a data 30 d'abril de 2020, no es preveu i es molt recomanable no preveure execució de despesa en 2021 com a crèdit inicial en el Pressupost, atès que la despesa no és obligatòria per la Corporació.
- Mesures a adoptar. - No es preveu adoptar cap mesura, en coherència amb l'exposat anteriorment.

h) Actius financers (cap. 8)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Els imports d'aquest capítol contenen les previsions d'obligacions reconegudes referents a bestretes al personal de la Corporació. Es preveu una execució del 100%, tant en 2020 com en 2021, del crèdit total.
- Mesures a adoptar. - No es preveu cap mesura en aquest Pla, al tractar-se d'una despesa no financera amb escàs impacte, dins del pressupost municipal.



i) Passius financers (cap. 9)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Com ja s'ha mencionat abans, (apartat cap. 3 de despeses) la Corporació no té deutes, per tant no es preveu executar cap import en aquest capítol de despeses.
- Mesures a adoptar. - No es preveu adoptar cap mesura.

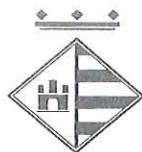
3.1.2 Variacions i mesures en Ingressos, previstes en PEF 2020-2021

L'estat d'ingressos a data 30 d'abril de 2020, data de tancament comptable per tal d'elaborar aquest PEF 2020-2021, és el següent:

INGRESSOS	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES PREVISIÓ 2020			
	inicial	actual 30-04-2020	DRN 30-04-2020	prev DRN 31-12-2020
Capítol 1 Impostos directes	13.687.236,32	13.687.236,32	12.127.162,59	14.471.231,08
Capítol 2 Impostos indirectes	377.522,00	377.522,00	189.380,80	377.522,00
Capítol 3 Taxes, preus públics	3.837.549,14	3.837.549,14	725.951,60	4.280.608,82
Capítol 4 Transferències corrents	7.509.483,84	8.059.979,71	2.904.425,55	9.341.110,27
Capítol 5 Ingressos patrimonials	420.559,53	420.559,53	87.956,31	577.941,86
Ingressos corrents	25.832.350,83	26.382.846,70	16.034.876,85	29.048.414,03
Capítol 6 Enaj. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 7 Transferències capital	0,00	0,00	798.339,29	1.200.000,00
Ingressos capital	0,00	0,00	798.339,29	1.200.000,00
Capítol 8 Actius Financers	12.020,00	25.670.747,06	2.200,00	12.020,00
Capítol 9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos financers	12.020,00	25.670.747,06	2.200,00	12.020,00
TOTAL INGRESSOS	25.844.370,83	52.053.593,76	16.835.416,14	30.260.434,03

Cal mencionar, que actualment l'Estat espanyol, segons Reial Decret 463/2020, de 14 de març, té decretat l'Estat d'Alarma, amb la finalitat de fer front a la crisi sanitària provocada pel COVID-19. Aquest fet, fa molt difícil preveure uns ingressos futurs a llarg termini, atès que és complicat preveure el reconeixement d'ingressos a data 31 de desembre de 2020. També, cal mencionar que aquest any es preveu un augment molt elevat de deutors, atenent a les circumstàncies que està provocant la crisi sanitària i econòmica actual. És a dir, en aquests moments no es pot garantir una solidesa en la recaptació dels recursos de la Corporació.

Tot així, cal realitzar una previsió de drets reconeguts a data 31 de desembre de 2021, per tal de complir amb la elaboració del Pla Econòmic Financer 2020-2021.



INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 1 Impostos directes	14.239.044,20	14.129.514,53	14.471.231,08	14.676.292,53
Capítol 2 Impostos indirectes	483.779,10	375.497,89	377.522,00	377.522,00
Capítol 3 Taxes, preus públics	4.316.036,88	4.261.150,25	4.280.608,82	4.366.221,00
Capítol 4 Transferències corrents	9.360.345,49	9.139.341,28	9.341.110,27	10.841.110,27
Capítol 5 Ingressos patrimonials	438.843,39	427.782,38	577.807,28	589.363,42
Ingressos corrents	28.838.049,06	28.333.286,33	29.048.279,45	30.850.509,23
Capítol 6 Enaj. Inversions reals	25.487,47	0,00	0,00	0,00
Capítol 7 Transferències capital	965.554,17	574.318,58	1.200.000,00	2.000.000,00
Ingressos capital	991.041,64	574.318,58	1.200.000,00	2.000.000,00
Capítol 8 Actius Financers	11.900,00	12.000,00	12.020,00	12.020,00
Capítol 9 Passius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos financers	11.900,00	12.000,00	12.020,00	12.020,00
TOTAL INGRESSOS	29.840.990,70	28.919.604,91	30.260.299,45	32.862.529,23

Procedim a detallar com s'ha elaborat la previsió del PEF 2020-2021, desglossant l'estudi per capítols d'ingressos:

a) Impostos directes (cap.1.)

INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 1 Impostos directes	14.239.044,20	14.129.514,53	14.471.231,08	14.676.292,53

Durant aquests dos últims exercicis es pot comprovar que el pressupostat com a impostos directes és inferior al realment reconegut a final de cada un dels exercicis, la diferencia ha estat en un 6,05%.

IMPOST DIRECTE	Exercici 2018			Exercici 2019			mitja
	INICIAL	DRN	DR/In	INICIAL	DRN	DR/In	
IBI	9.942.806,47	10.041.487,81	100,99%	9.830.678,78	10.092.220,47	102,66%	101,83%
IIVTNU	1.728.360,60	2.261.001,19	130,82%	1.728.360,60	2.096.496,78	121,30%	126,06%
IVTM	1.434.704,05	1.636.390,78	114,06%	1.550.000,00	1.619.408,70	104,48%	109,27%
IAE	284.633,51	300.164,42	105,46%	250.656,01	321.406,58	128,23%	116,84%
TOTAL CAP. 1	13.390.504,63	14.239.044,20	106,34%	13.359.695,39	14.129.532,53	105,76%	106,05%

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Per l'exercici 2020, s'ha previst el reconeixement de més del 100% del crèdit dotat a data 30 d'abril de 2020, atès que el percentatge dels últims dos exercicis han estat més elevats. Aquest increment es preveu en tots els impostos municipals, excepte en Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) justificat per la crisi econòmica actual, per tant es preveu reconèixer el mateix que es va pressupostar com a crèdit inicial.

Per l'exercici 2021, i per tal de complir amb l'Estabilitat Pressupostària, caldria incrementar els impostos directes en la mesura que sigui possible. Cal mencionar, que fa anys que l'Ajuntament



de Sant Pere de Ribes té congelat els impostos municipals. Es preveu un increment d'un 2% més respecte a la previsió dels drets reconeguts a data 31-12-2020 en concepte de l'Impost de Béns Immobles (IBI), atès les possibles altes en els padrons municipals, no tingudes en compte a data 01-01-2020.

IMPOST DIRECTE	Exercici 2020			Exercici 2021
	INICIAL	DRN 30-04-2020	DRN 31-12-2020	
IBI	10.069.161,58	9.944.223,88	10.253.072,50	10.458.133,95
IIVTNU	1.728.360,60	577.914,29	2.178.748,99	2.178.748,99
IVTM	1.615.211,94	1.597.316,01	1.764.907,39	1.764.907,39
IAE	274.502,20	7.708,41	274.502,20	274.502,20
TOTAL CAP. 1	13.687.236,32	12.127.162,59	14.471.231,08	14.676.292,53

- Mesures a adoptar. - La mesura a contemplar durant la vigència d'aquest Pla és la no reducció de tipus de gravamen, coeficients o altres valors que puguin suposar un dret reconegut inferior al 2019. De fet caldria incrementar el tipus impositiu dels impostos, justificat per la no pujada dels últims exercicis, i per la necessitat imperiosa de complir amb l'objectiu de l'Estabilitat pressupostària, fixada en LOEPSF.

b) Impostos indirectes (cap.2.)

INGRESSOS	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES PREVISIÓ 2020			
	inicial	actual 30-04-2020	DRN 30-04-2020	prev DRN 31-12-2020
Capítol 2 Impostos indirectes	377.522,00	377.522,00	189.380,80	377.522,00

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- L'Impost de construccions, instal·lacions i obres és un tribut amb meritament no periòdic del qual es fa incert la seva previsió, i més a data actual, degut a la crisi econòmica. Es preveu reconèixer en 2020, el 100% del previst com a pressupost inicial 2020. Per tant no es preveu adoptar cap mesura pel 2021, preveient reconèixer drets pel mateix import que el pressupost inicial 2020.

INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 2 Impostos indirectes	483.779,10	375.497,89	377.522,00	377.522,00

- Mesures a adoptar. - No reducció de tipus de gravamen, coeficients o altres valors que puguin suposar una recaptació inferior durant l'exercici 2020-2021.

c) Taxes, preus públics i altres ingressos públics (cap.3)

INGRESSOS	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES PREVISIÓ 2020			
	inicial	actual 30-04-2020	DRN 30-04-2020	prev DRN 31-12-2020
Capítol 3 Taxes, preus públics	3.837.549,14	3.837.549,14	725.951,60	4.280.608,82

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- La previsió d'ingressos reconeguts pel 2020 s'ha fet preveient reconèixer el total del crèdit actual a data 30 d'abril de 2020, més un 11,55%, atès que pel principi de prudència no es preveu que aquests drets reconeguts siguin superiors al



crèdit actual, justificada per les mesures adoptades per la Corporació a conseqüència del COVID-19. Pel 2021 es preveu un increment consistent en un 2% respecte a la previsió de drets reconeguts en 2020.

INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 3 Taxes, preus públics	4.316.036,88	4.261.150,25	4.280.608,82	4.366.221,00

- Mesures a adoptar. - Durant la vigència d'aquest Pla les mesures a contemplar és la no reducció de quotes tributàries, quanties de preus públics o altres valors que puguin suposar una recaptació significativament inferior durant l'exercici 2020-2021. Es recomana, l'estudi de la taxa d'escombraries, entre d'altres, per un auditor independent.

d) Transferències corrents (cap 4)

INGRESSOS	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES PREVISIÓ 2020			
	inicial	actual 30-04-2020	DRN 30-04-2020	prev DRN 31-12-2020
Capítol 4 Transferències corrents	7.509.483,84	8.059.979,71	2.904.425,55	9.341.110,27

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Es preveu en funció de la Participació en Tributs de l'Estat, Fons de Cooperació Local de Catalunya i altres subvencions finalistes d'administracions supramunicipals (Diputació de Barcelona, Generalitat de Catalunya, etc.). Una vegada analitzada l'execució d'ingressos del 1r quadrimestre del 2020, es considera adequat incrementar la previsió d'ingressos a reconèixer, incrementant un 15,89% aproximadament atès la mitjana dels últims exercicis. Per a l'exercici 2021, es preveu els increment de drets reconegut, atès el possible increment de subvencions a sol·licitar a les diferents Administracions públiques per finançar la crisi econòmica i sanitària provocada pel Covid-19, ja que la Corporació a data d'avui està suportant molta despesa que no és pròpia ni d'àmbit competencial local.

INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 4 Transferències corrents	9.360.345,49	9.139.341,28	9.341.110,27	10.841.110,27

- Mesures a adoptar. - No s'aprova cap mesura, atès que les subvencions rebudes d'altres administracions públiques no depenen de cap decisió municipal.

e) Ingressos patrimonials (cap 5)

INGRESSOS	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES PREVISIÓ 2020			
	inicial	actual 30-04-2020	DRN 30-04-2020	prev DRN 31-12-2020
Capítol 5 Ingressos patrimonials	420.559,53	420.559,53	87.956,31	577.941,86

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Una previsió important d'aquest capítol és el que correspon als ingressos en concepte de cànon per concessions administratives i altres, com són els lloguers. Es preveu pel 2020 reconèixer un import superior al previst en funció del



percentatge dels dos últims exercicis (+37,42%) el previst inicialment en pressupost. Així mateix pel 2021, es preveu un increment del 2% respecte al previst reconèixer en 2020.

INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 5 Ingressos patrimonials	438.843,39	427.782,38	577.807,28	589.363,42

- Mesures a adoptar. - Durant la vigència d'aquest Pla es proposa estudiar l'efectivitat dels mateixos, comprovar que a la comptabilitat estan tots els drets reconeguts formalitzats segons contractes administratius i serveis prestats. Caldria estipular mitjans perquè l'ingrés efectiu es realitzi amb tots els mitjans legals establerts per normativa, i en cas negatiu, procedir per via executiva al seu cobrament, atès que es comprova que existeix un 18% aproximadament d'impagats en els últims dos exercicis de referència.

f) Alienació d'inversions reals (cap. 6)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- No es preveu cap ingrés per aquest concepte, per tant no existeix variació ni en 2020 ni en 2021.
- Mesures a adoptar. - No es preveu cap mesura a adoptar

g) Transferències de capital (cap. 7)

INGRESSOS	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES PREVISIÓ 2020			
	inicial	actual 30-04-2020	DRN 30-04-2020	prev DRN 31-12-2020
Capítol 7 Transferències capital	0,00	0,00	798.339,29	1.200.000,00

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- Es preveu en funció de subvencions finalistes, i en funció de les obres a realitzar per la Corporació, que són finançades total o parcialment per administracions supramunicipals (Estat, FEDER, Diputació de Barcelona, Generalitat de Catalunya, etc)- Una vegada analitzada l'execució d'ingressos del 1r quadrimestre del 2020, es preveu reconèixer drets per l'import justificat a data 30 d'abril de 2020 atès que l'administració supramunicipal té reconegut l'obligació de la despesa; i pel 2021 es preveu reconèixer la resta de compromisos d'ingressos aprovats a aquesta data i que resten pendent de reconèixer en 2020, més possibles noves sol·licituds de subvencions de capital a les diferents entitats supramunicipals.

INGRESSOS	2018	2019	2020	2021
	DRN	DRN	DRN	DRN
Capítol 7 Transferències capital	965.554,17	574.318,58	1.200.000,00	2.000.000,00

- Mesures a adoptar. - No s'aprova cap mesura, atès que les subvencions rebudes d'altres administracions públiques no depenen de cap decisió municipal.



h) Actius financers (cap. 8)

En aquest capítol únicament s'inclouen els ingressos pels reintegrament dels avançaments del personal al servei de l'Ajuntament, per tant està lligat amb el capítol 8 de despeses.

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- No es preveu cap variació, per tant es preveu els 12.020,00.-euros, tant en 2020 com en 2021, com cada exercici pressupostari.
- Mesures a adoptar. - No s'aprova cap mesura.

i) Passius financers (cap. 9)

- Variació 2020-2021 respecte al 2019.- No es preveu cap variació, atès que la Corporació no està endeutada a data d'avui.
- Mesures a adoptar. - No s'aprova cap mesura, atès que no es preveu cap operació de crèdit a llarg termini.

4. PREVISIONS DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN APLICACIÓ DEL PLA ECONOMIC FINANCER 2020-2021

La plasmació de les mesures previstes en els capítols de despeses i ingressos recollides en els punts anteriors del present Pla, que es proposarà aprovar en Ple municipal de data 16 de juny de 2020, així com la seva projecció dins de l'exercici següent són les següents:

4.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPYSF), s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, entès en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals - denominat SEC10-, que en la pràctica suposa que la previsió d'ingressos no financers -capítols de l'1 al 7 de l'estat d'ingressos- sigui igual o major que les despeses no financeres -capítols 1 al 7 de l'estat de despeses.

4.1.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019.

L'estabilitat pressupostària segons liquidació pressupostària 2019, aprovada, ens dona com a resultat un incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària consolidat de -2.918.874,27.-euros, segons taula annexa:

Entitat	Exercici 2019 . Liquidació pressupostària aprovada				
Denominació	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos entitat	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat financiació
F. Privada Inform	1.396.420,87 €	1.215.932,50 €	0,00 €	0,00 €	180.488,37 €
Sant Pere de Ribes	28.907.604,91 €	32.312.409,17 €	305.441,62 €	0,00 €	-3.099.362,64 €
TOTAL	30.304.025,78 €	33.528.341,67 €	305.441,62 €	0,00 €	-2.918.874,27 €



4.1.2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SEGONS PREVISIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI 2020-2021

Segons previsions manifestades en Pla Econòmic Financer 2020-2021 es preveu un compliment de l'estabilitat pressupostària en l'exercici 2020 del grup consolidat per import total de 86.698,45.-euros.

Entitat	Exercici 2020. Previsió Liquidació pressupostària				
Denominació	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos entitat	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat financiació
F. Privada Inform	1.236.929,00 €	1.152.505,00 €	0,00 €	0,00 €	84.424,00 €
Sant Pere de Ribes	30.248.279,45 €	30.631.005,00 €	385.000,00 €	0,00 €	2.274,45 €
TOTAL	31.485.208,45 €	31.783.510,00 €	385.000,00 €	0,00 €	86.698,45 €

Respecte a la Fundació Informe, es preveu executar el 100% del total pressupost 2020 aprovat pel Ple municipal a data 26 de novembre de 2019, tant per banda dels ingressos (1.236.929.-euros) com de les despeses (1.152.505.-euros) , no realitzant cap ajustament en termes SEC (Sistema de Comptes Europeu) tal i com en anys anteriors. Es preveu compliment d'estabilitat pressupostària a data 31-12-2020 en 84.424,00.-euros.

Respecte a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes es preveu uns ingressos i despeses financeres, que junt amb l'ajust previst de 385.000,00.-euros faria complir amb l'estabilitat, en 2.274,45.-euros, a data 31-12-2020. Es fa constar que si no es compleix amb l'Estabilitat pressupostària en 2020 caldria aprovar per el Ple municipal ajustos per tal de complir amb aquest objectiu a data 31-12-2021.

Segons previsions manifestades en Pla Econòmic Financer 2020-2021 es preveu un compliment de l'estabilitat pressupostària en l'exercici 2021 del grup consolidat per import total de 293.349,01.-euros.

Entitat	Exercici 2021. Previsió Liquidació pressupostària				
Denominació	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos entitat	Ajustos op. Internes	Capacitat/necessitat financiació
F. Privada Inform	1.236.929,00 €	1.152.505,00 €	0,00 €	0,00 €	84.424,00 €
Sant Pere de Ribes	32.850.646,50 €	32.641.721,49 €	0,00 €	0,00 €	208.925,01 €
TOTAL	34.087.575,50 €	33.794.226,49 €	0,00 €	0,00 €	293.349,01 €

Respecte a la Fundació Informe, a data d'avui i atès que la Fundació no depèn de polítiques de l'entitat local, es preveu un pressupost com el de l'exercici 2021, com si es prorrogues. Per tant, es preveu un compliment d'estabilitat pressupostària a data 31-12-2021 en 84.424,00.-euros.

Respecte a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes es preveu uns ingressos i despeses financeres, que farien complir amb l'estabilitat pressupostària en 208.925,01.-euros, a data 31-12-2021.



4.2. REGLA DE LA DESPESA

La regla de la despesa està establerta en la normativa europea, en virtut de la qual la despesa de les Administracions Públiques no podran superar la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut. Aquesta regla es completa amb el mandat de que quan una Administració obtingui majors ingressos dels previstos, aquests no es destinin a finançar noves despeses, sinó que els majors ingressos es destinin a una menor apel·lació de l'endeutament, entre d'altres.

4.2.1. REGLA DE LA DESPESA, SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019.

L'article 12.1 LOESPF disposa que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar taxa de referència del creixement del Producte interior brut de mig termini de la economia espanyola. La taxa de referència de creixement del PIB per al període 2019, va a ser aprovada per Acord del Consell de Ministres i es fixa la taxa de per a l'exercici en un 2,7%. Com podem comprovar en liquidació pressupostària 2019 la Corporació de forma consolidada sí que compleix amb l'objectiu de la Regla de la Despesa.

Entitat	Exercici 2019 . Liquidació pressupostària aprovada					
Denominació	Despesa computable liquidació 2018:	(2,7%) Taxa referència 2019	Augments i disminucions (art. 12.4)	Límit regla de la despesa 2019	Despesa computable liquidació 2019	Cumpliment/ Incompliment
F. Privada Inform	351.636,25 €	361.130,42 €	0,00 €	361.130,43 €	250.788,68 €	110.341,75 €
Sant Pere de Ribes	27.681.399,56 €	28.428.797,34 €	0,00 €	28.428.797,35 €	25.767.598,59 €	2.661.198,76 €
TOTAL	28.033.035,81 €	28.789.927,76 €	0,00 €	28.789.927,78 €	26.018.387,27 €	2.771.540,51 €

4.2.2. REGLA DE LA DESPESA, SEGONS PROPOSTA DEL PEF 2020-2021

Per calcular el compliment o incompliment de l'objectiu de la Regla de la despesa, cal partir de la despesa computable segons liquidació pressupostària 2019 i afegir-li la taxa de referència per l'exercici 2020, aprovada pel Consell de Ministres en un 2,9%. Per tant, el límit de la despesa del grup consolidat pel 2020 és 26.772.920,49.-euros.

Entitat	Exercici 2020. Previsió Liquidació pressupostària					
Denominació	Despesa computable liquidació 2019:	(2,9%) Taxa referència 2020	Augments i disminucions (art. 12.4)	Límit regla de la despesa 2020	Despesa computable previst liquidació 2020	Cumpliment/ Incompliment
F. Privada Inform	250.788,68 €	258.061,55 €	0,00 €	258.061,55 €	226.831,00 €	31.230,55 €
Sant Pere de Ribes	25.767.598,59 €	26.514.858,94 €	0,00 €	26.514.858,94 €	26.513.653,83 €	1.205,11 €
TOTAL	26.018.387,27 €	26.772.920,49 €	0,00 €	26.772.920,49 €	26.740.484,83 €	32.435,66 €

Segons PEF 2020-2021, i segons estudi de la despesa, la despesa computable prevista a data 31-12-2020 en Fundació Privada Inform és 226.831,00.-euros, per tant compliríem amb l'objectiu de la Regla de la despesa, a data de tancament en 31.230,55.-euros. La despesa computable prevista a data 31 de desembre de 2020, es calcula amb les despeses del pressupost previstes executar (1.152.505.-euros menys 18.350 cap. 3 despeses financeres) menys un 80% previst que sigui executat amb fons finalistes.

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, previsiblement complirà amb l'objectiu de la Regla de la despesa a data 31-12-2020, sempre i quant les despeses siguin executades segons previsió efectuada en PEF 2020-2021 (màxim obligacions reconegudes 2020 no financeres menys despeses financeres per import



30.613.653,83.-euros) i sempre que es puguin realitzar els ajustaments establerts per normativa calculats en 4.100.000,00.-euros, tal com: despeses finançades amb fons finalistes, pagaments i transferències internes amb la F.Inform, despeses finançades amb fons financerament sostenibles, etc.

Per calcular el compliment o incompliment de l'objectiu de la Regla de la despesa a data 31-12-2021 (finalització del PEF 2020-2021), cal partir de la despesa computable segons liquidació pressupostària 2020 i afegir-li la taxa de referència per l'exercici 2021, aprovada pel Consell de Ministres en un 3.00%. Per tant, el límit de la despesa del grup consolidat pel 2021 previsiblement serà de 27.542.699,37.-euros.

Entitat	Exercici 2021 - Previsió Liquidació pressupostària					
Denominació	Despesa computable previsió liquidació 2020.	(3.00%)Taxa referència 2021	Augments i dèrrems moviments (art. 12.4)	Límit regla de la despesa 2021 prevista	Despesa computable prevista liquidació 2021	Compliment / incompliment
F. Privada Inform	226.831,00 €	233.635,93 €	0,00 €	233.635,93 €	226.831,00 €	6.804,93 €
Sant Pere de Ribes	26.513.653,83 €	27.309.063,44 €	0,00 €	27.309.063,44 €	27.299.370,32 €	9.693,12 €
TOTAL	26.740.484,83 €	27.542.699,37 €	0,00 €	27.542.699,37 €	27.526.201,32 €	16.498,05 €

Respecte al càlcul de la previsió de l'objectiu de la Regla de la despesa, de la Fundació Inform, i atès que les comptes de la Fundació no depenen de la voluntat política de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, es preveu la mateixa despesa computable a data 31-12-2021 que a data 31-12-2020, i amb els mateixos ajustos.

Respecte al càlcul de la previsió de l'objectiu de la Regla de la despesa, de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, es preveu una despesa computable a data prevista 31-12-2021 de 27.299.370,32.-euros (màxim obligacions reconegudes previstes en 2021 menys despeses financeres per import de 32.624.370,32) i sempre que es puguin realitzar ajustaments per import 5.325.000,00.-euros, i en previsió dels esdeveniments que s'estan anticipant com per exemple l'acord amb el document aprovat per la FEMP en data 22 de maig de 2020 i que s'inclou en l'expedient.

4.3. SOSTENIBILITAT FINANCERA 2020-2021

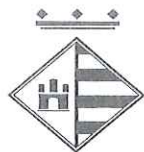
La LO 2/2012 complementa el principi d'estabilitat amb el sostenibilitat financera. Defineix aquest principi a l'article 4 de la llei com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, conforme a l'establert en aquesta Llei i en la normativa europea. Com ja s'ha mencionat anteriorment, aquesta Corporació no té previst sol. licitar cap operació de crèdit a llarg termini, per tant està previst el compliment de l'objectiu.

4.3.1. SOSTENIBILITAT FINANCERA SEGONS LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019

La Corporació a data liquidació pressupostària 2019 compleix amb l'objectiu de Sostenibilitat Financera, atès que no té deute públic ni deute comercial, i compleix amb el període mig de pagament (endavant PMP).

- Sostenibilitat Financera. - Deute públic segons Liquidació Pressupostària 2019

La Corporació de forma consolidada, té drets reconeguts a data liquidació pressupostària 2019 per import total de 29.729,707,20.-euros, no tenim deute públic, per tant es compleix amb l'objectiu.



Entitat	Exercici 2019 . Liquidació pressupostària aprovada				
Denominació	DRN corrents	Ajust DF 31 LPGE 2013	Drn ajustat	Deute	Coefficient endeutament
F. Privada Inform	1.396.420,87 €	0,00 €	1.396.420,87 €	0,00 €	0,00%
Sant Pere de Ribes	28.333.286,33 €	0,00 €	28.333.286,33 €	0,00 €	0,00%
TOTAL	29.729.707,20 €	0,00 €	29.729.707,20 €	0,00 €	0,00%

• **Sostenibilitat Financera. - Deute comercial i PMP, segons Liquidació Pressupostària 2019**

La Corporació malgrat que té un deute comercial del exercici corrent, segons liquidació pressupostària 2019 per import total de 4.132.361,64.-euros, es pot afirmar que la Corporació no té problemes financers, i que és normal tenir saldo atès que la Corporació disposa de 30 dies des de que s'aprova la despesa (obligació reconeguda) per a fer front al pagament efectiu. A més, es pot comprovar com a molt positiu que no té deutes d'exercicis tancats ni saldo en el compte 413_Creditors pendents d'aplicar.

A data 31 de desembre de 2019, la Corporació de forma consolidada compleix amb el Període Mig de Pagament (PMP), atès que aquest indicador és <30 dies, tal i com estableix la normativa.

Entitat	Exercici 2019 . Liquidació pressupostària aprovada				
Denominació	Deute comercial ex.corrent	Deute cial ex. tancats	Saldo 413	Total deute comercial	PMP
F. Privada Inform	1.050.158,54 €	0,00 €	0,00 €	1.050.158,54 €	22,73
Sant Pere de Ribes	3.082.203,10 €	0,00 €	0,00 €	3.082.203,10 €	20,04
TOTAL	4.132.361,64 €	0,00 €	0,00 €	4.132.361,64 €	20,10

4.3.2. SOSTENIBILITAT FINANCERA SEGONS PREVISIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2020-2021

• **Sostenibilitat Financera. - Deute públic segons previsió Liquidació Pressupostària exercici 2020 i 2021**

Es preveu en liquidació pressupostària 2020 i en 2021 complir amb l'objectiu de Sostenibilitat Financera, per la vessant del Deute públic, atès que la Corporació no té préstecs a llarg termini, ni té previst endeutar-se.

Entitat	Exercici 2020 . Previsió Liquidació pressupostària				
Denominació	DRN corrents	Ajust DF 31 LPGE 2013	Drn ajustat	Deute	Coefficient endeutament
F. Privada Inform	1.236.929,00 €	0,00 €	1.236.929,00 €	0,00 €	0,00%
Sant Pere de Ribes	29.048.279,45 €	0,00 €	29.048.279,45 €	0,00 €	0,00%
TOTAL	30.285.208,45 €	0,00 €	30.285.208,45 €	0,00 €	0,00%



Entitat	Exercici 2021. Previsió Liquidació pressupostària				
Denominació	DRN corrents	Ajust DF 31 LPGE 2013	Drn ajustat	Deute	Coefficient endeutament
F. Privada Inform	1.236.929,00 €	0,00 €	1.236.929,00 €	0,00 €	0,00%
Sant Pere de Ribes	30.850.509,23 €	0,00 €	30.850.509,23 €	0,00 €	0,00%
TOTAL	32.087.438,23 €	0,00 €	32.087.438,23 €	0,00 €	0,00%

• Sostenibilitat Financera. - Deute comercial i PMP segons previsió Liquidació Pressupostària exercici 2020 i 2021

A data d'elaboració del PEF 2020-2021 no es disposa d'informació per calcular el deute comercial. Però sí que podem afirmar que existirà deute comercial d'exercici corrent i previsiblement no deute comercial d'exercicis tancats, ni saldo en el compte 413_Creditors per operacions pendent d'aplicar en pressupost, atès que des del 2019 abans de finalitzar l'any es realitza un treball de comprovació del mateixos saldos, amb el compromís de no tenir deutes comercials d'exercicis tancats.

De la mateixa manera, tampoc es disposa de dades del PMP, però podem afirmar que en el llarg dels últims exercicis, el PMP ha estat sempre positiu, és a dir l'Administració ha pagat als seus proveïdors abans dels 30 dies fixats per la normativa, que estableix que des de que s'aprova l'obligació reconeguda, la tresoreria municipal disposa de trenta dies per a procedir al pagament efectiu de la factura o despesa corresponent.

Per tant, podem concloure que previsiblement es complirà en Liquidació Pressupostària 2020 i 2021, amb l'objectiu de Sostenibilitat Financera.

5. CONCLUSIONS

L'incompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària segons liquidació pressupostària 2019, i l'incompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa segons seguit a data 31-12-2019 del Pla Econòmic Financer 2018-2019, aprovat pel Ple municipal a data 29 de maig de 2018, ha estat motivat principalment per la incorporació de romanents de crèdits, en virtut del Reial Decret Legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i no pel desenvolupament de la gestió econòmica.

Per a l'any 2021 es recomana incrementar ingressos o bé disminuir les despeses, declarant no disponibles aquelles aplicacions pressupostàries que poden ser objecte previsiblement de no execució en aquests dos exercicis, a espera de canvis normatius o de millors resultats en el compliment dels objectius.

Per altra banda considerant aquest fet junt amb el resultat pressupostari, romanent de tresoreria i període mig de pagament a proveïdors, en cap cas es pot concloure que la Corporació estigui subjecte a un dèficit estructural molt greu.

En conseqüència que existeixi un incompliment en el supòsit plantejat no significa que es doni una situació de dèficit estructural, però caldria recomanar: en primer lloc, disminuir les despeses d'inversions o despeses subvencionables, atès que les altres despeses estan més o menys consolidades; o bé si no és possible, recomanar en segon lloc, increment d'ingressos: via impostos (el tipus impositius de l'IBI ha estat congelat en aquests últims exercicis) o bé incrementar els mateixos via inspeccions



tributàries i millor gestió per la part de la Tresoreria general i pels diferents gestors trobant altres maneres de finançar les possibles despeses.

Tanmateix i seguin el criteri exposat per l'IGAE i l'Administració de l'Estat, l'aprovació del Pla exigiria com a única mesura a adoptar la simple aprovació del pressupost de l'exercici següent en situació d'equilibri pressupostari i dintre del límit de variació de despesa computable, sense necessitat de cap mesura estructural o de reducció de despesa computable, però sí de declarar despesa no disponible fins que els objectius es compleixin o que la normatiu actual fos modificada en benefici de l'Administració local, donada la naturalesa del romanent de tresoreria en l'àmbit de l'Administració.

Per últim i per tal de d'assegurar la situació d'equilibri pressupostari caldrà tenir present la Disposició Addicional 16a del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (*modificat pel Reial Decret-Llei, de 23 de març, pel qual s'aprova el destí del superàvit de les corporacions locals per a inversions financerament sostenibles i es modifica l'àmbit objectiu d'aquestes*) atenent que l'import de la despesa realitzada si es considerarà com a despesa computable a efectes d'aplicació de la regla de la despesa en previsió de la Disposició Addicional 6a, apartat 4, de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, és a dir computarà a efectes d'estabilitat pressupostària i a efectes de la regla de la despesa.

En resum, es pot constatar que la Corporació municipal, de forma consolidada, a data de liquidació pressupostària 2019:

- Compleix amb tots els indicadors de solvència: Estalvi net positiu, Romanent de Tresoreria per a despeses generals positiu, deute viu amb import zero, període mig de pagament a proveïdors no superior a 30 dies.
- Incompleix amb els indicadors de caràcter macroeconòmic, atès que incompleix amb la indicador de l'Estabilitat Pressupostària, segons liquidació pressupostària 2019. A més incompleix amb la indicador de l'Estabilitat Pressupostària i Regla de la despesa segons PEF 2018-2019, segons dades a data 31-12-2019.

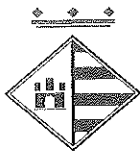
Així mateix, aquesta Intervenció recomana pels exercicis 2020-2021:

a) Disminuir les despeses

- Per la resta de mesos del 2020, declarar no disponibles aquelles inversions que es preveu que no s'executaran al llarg del període 2020-2021. Així com, intentar disminuir aquelles despeses que no siguin d'obligat compliment, tal com subvencions (cap. 4 i 7) , i aquelles despeses que no són pròpies de la Corporació i que no han estat delegades per la CCAA o per l'Estat, amb el finançament que això comportaria..
- Per l'exercici 2021, intentar disminuir els crèdits per la banda de la despesa, i no executar el crèdit dotat com "Fons de Contingència" a través de cap tipus de modificació pressupostària.

b) Incrementar els Ingressos.

- Per la resta de mesos del 2020, intentar realitzar una millor gestió per la part del reconeixement dels mateixos, i realitzar inspeccions tributàries per tal de comprovar



l'efectivitat dels mateixos. Intentar sol·licitar a la CCAA o a l'Estat el finançament d'aquelles despeses que està executant l'Ajuntament, com administració pròxima al ciutadà, però que per normativa no li correspon, atès que la competència de la despesa no és pròpia.

- Per l'exercici 2021, incrementar els tipus impositius per la vessant dels impostos, (*es recorda que fa anys que l'IBI no ha estat incrementat*) Així com, realitzar una gestió més acurada de tots els ingressos de la Corporació, sobre tot per finançar els serveis obligatoris que presta l'Entitat Local.
- c) Aquest Pla Econòmic Financer (PEF) tindrà vigència pel període 2020-2021, i s'haurà de tornar a elaborar un altre PEF en el supòsit que aquesta Corporació incompleixi amb els objectius marcats per la LOEPSF a data 31-12-2021, amb l'aprovació de la liquidació pressupostària 2020, segons criteris fixats pel departament de Tutela Financera (Direcció General de Política Financera i Assegurances del a Generalitat de Catalunya), així com els fixats pel Ministeri d'Economia i Hisenda. Cal manifestar que l'incompliment d'aquest nou PEF 2020-2021, ja seria greu, atès que seria el segon PEF incomplert.

La Cap de Serveis Econòmics

Raquel Aguilera
Alonso - DNI
52197373T
(TCAT)

Signat digitalment per
Raquel Aguilera Alonso
- DNI 52197373T (TCAT)
Data: 2020.06.04
08:59:04 +02'00'

Raquel Aguilera Alonso

Sant Pere de Ribes, 4 de juny de 2020.

