




Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics TBC		
Codi de verificació  5U5Y0242010F0G5R17XM		
Document PRE10I0HS	Expedient PRE/98/2016	

Interessat/ada de l'expedient
AJUNTAMENT DE MANLLEU

Localització de l'activitat

Assumpte
Informe intervenció - - Aprovació del pla econòmic
financer pels exercicis 2015-2017

INFORME DE LA INTERVENCIÓ PER DETERMINAR LA RESTA DELS CONTINGUTS DEL PLA ECONÒMIC FINANCER, DE CONFORMITAT A L'ART. 21.2 DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA (LOEPSF) I L'ART. 9.2 DE L'ORDRE HAP/2105/2012, D'1 D'OCTUBRE, PER LA QUAL ES DESENVOLUPEN LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ PREVISTES A LA LOEPSF.

1. IDENTIFICACIÓ

- 1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Ple de la Corporació.
- 1.2. Caràcter: preceptiu
- 1.3. Títol: Informe sobre la resta de continguts del pla econòmic financer.

2. ANTECEDENTS

La liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2015 compleix amb l'estabilitat pressupostària. No obstant, no assoleix l'objectiu de la regla de la despesa, degut fonamentalment als dos factors següents:

- a) Execució de les despeses relacionades amb l'ampliació de l'ETAP i expropiacions de terrenys; concretament per import de 594.275,22 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària 03.161.6231100. El finançament de l'actuació s'ha fet mitjançant aportació del concessionari del servei d'abastament d'aigua, repercutint el cost via amortització de la inversió en la quota del servei, per tal de mantenir l'equilibri econòmic de la concessió.
- b) Adopció d'acord plenari, en data 19 de maig de 2015, relatiu a l'expropiació de terrenys, per un total de 582.727,48 €. L'acord plenari establia obligacions

corresponents als exercicis 2015 (345.790,06 €), 2.016 (118.468,71 €) i 2.017 (118.468,71 €). La regla de despesa, en el cas de pagaments plurianuals, obliga a imputar el compromís total en el moment en que aquest es pren, havent-se d'ajustar en exercicis posteriors, atès que les obligacions que s'hauran de reconèixer provinents d'un compromís prèviament adquirit.

Tanmateix hi han altres factors, que també ha incidit, però de forma més residual, com l'increment experimentat per la despesa de personal amb un important creixement vers l'exercici precedent. Si bé s'ha de tenir en compte, que aquest s'ha produït en bona mesura degut a l'impacte de l'absorció del Museu de Ter (a 30 de juny de 2014) i a la gestió d'un nombre més elevat de subvencions per fomentar l'ocupació.

Aquesta circumstància, de conformitat a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), comporta la formulació i aprovació d'un pla econòmic financer, per l'any en curs i el següent, per tornar a l'equilibri.

Al mateix article s'estableix la informació mínima que ha de contenir l'esmentat pla econòmic financer que ha de completar-se amb el que estableix l'art. 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, i que a continuació es detalla.

2.1. Previsions tendencials d'ingressos i despeses, descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures, previsions de les variables econòmiques i pressupostàries del pla, així com els supòsits sobre les quals es basen aquestes previsions.

De conformitat a l'article 21 de la LOEPSF, el nou horitzó temporal dels plans econòmics financers és d'un any, és a dir, es disposa de l'exercici actual més el següent per aconseguir estabilitzar el pressupost, de conformitat amb la Llei de referència.

La previsió dels ingressos i despeses per aquests exercicis s'ha establert tenint en compte les dades de la última liquidació aprovada, així com les previstes en el pressupost de l'exercici en curs. S'ha estimat que tot el que es preveu ingressar i gastar, mantindrà una evolució molt similar a l'actual, de forma que no s'esperen alteracions en la xifra del romanent de tresoreria de la Corporació per a despeses generals dels exercicis de referència..


La planificació dels ingressos i despeses s'ha centrat fonamentalment en les operacions corrents, de manera que les inversions resten limitades a la informació i calendarització que es disposa a data actual, centrada fonamentalment en l'execució de la segona fase del Teatre Centre.

2.2. Previsions d'ingressos i despeses:

L'objectiu del pla econòmic financer és assolir la situació d'equilibri pressupostari en un horitzó temporal d'un any, aconseguint el compliment de la regla de despesa en aquest període atès la LOEPSF.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics TBC		
Codi de verificació  5U5Y0242010F0G5R17XM		
Document PRE10I0HS	Expedient PRE/98/2016	

Les previsions tendencials dels ingressos i de les despeses s'exposen a nivell de capítol, de manera realista i sota el principi de prudència, basades en polítiques no subjectes a modificacions i fent constar les projeccions detallades de cada partida important de despeses i ingressos.

2.2.1. Ingressos:

- Capítol 1,2 i 3:

En el present pla econòmic-financer únicament s'inclou l'increment previst en l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, en un 12%. Tenint en compte una previsió de liquidacions d'aproximadament 550.000,00 € i que el 50% de les mateixes siguin per mortis causa –en aquest supòsit s'incrementa la deducció de forma que es compensa l'augment del tipus- la previsió per majors ingressos és de 30.000,00 €.

No obstant, cal tenir en compte que la introducció de noves bonificacions, especialment en l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, així com la tendència negativa experimentada per alguns impostos (IVTM i IAE) fa que els ingressos provinents d'impostos per a l'exercici 2.017 gairebé es mantinguin igual que aquest any.

Pel que fa a les taxes, no es preveu cap increment en aquelles que representen majors ingressos per l'ajuntament: escombraries, piscina i escola bressol. En el cas d'escombraries s'empitjora el rati de cobertura del cost del servei, ja que els costos previstos augmenten de forma significativa, atès l'increment del cost tona d'entrada a abocador (passant de 19,10 € a 30,00 €) i la major despesa associada a l'entrada en funcionament de la nova planta comarcal i suposarà un esforç addicional per la consecució dels objectius fixats en el present informe.

- Capítol 4:

Aquest apartat experimenta un increment, motivat principalment per la major previsió d'ingressos provinents de la participació en tributs de l'Estat. A finals de l'exercici 2015 finalitzà el retorn de la liquidació negativa del 2008 efectuant-se parcialment el retorn de la liquidació negativa de 2013. Pel que fa a l'exercici 2016 s'acaba el retorn de la liquidació negativa de l'any 2.009 i 2.013. Per realitzar la previsió s'ha tingut en compte que es mantingui la bestreta a compte de l'exercici 2016, estimant-se uns ingressos de 4.137.101,49 €. Si bé l'import es pot qualificar com a realista, no està de riscos derivats de la pèrdua de població (criteri en base al qual es fixa el 75% de l'import) i la incertesa vers la liquidació definitiva de l'exercici 2014.

- Capítol 5:

El capítol 5 té un impacte molt baix dins el pressupost de l'ajuntament. S'han ajustat les previsions a la nova situació de davallada dels tipus d'interès i concessió de l'explotació del pàrquing i zona blava municipals.

- Capítol 6:

No es contempla cap mena d'ingrés per aquest concepte.

- Capítol 7:

La previsió de les subvencions finalistes resta condicionada a les inversions a executar a l'exercici de referència. Cal destacar en aquest punt que es preveu la segona fase de les obres de construcció del Teatre Centre. Tanmateix el finançament procedeix majoritàriament de Diputació de Barcelona, si bé pot tenir efectes pel que fa al comportament de la regla de despesa i l'estabilitat pressupostària, depenent del grau d'execució de les mateixes. Està previst que s'iniciï a gener de 2017, executant-se un 80% de la despesa. Tenint en compte les subvencions atorgades es podrien reconèixer drets per un total de 650.000 €, atès que la resta de finançament (300.000 €) correspon a l'anualitat 2018

- Capítol 8:

No s'ha estimat cap import.

- Capítol 9:

Durant l'exercici objecte d'estudi no es preveu concertar cap préstec a llarg termini amb entitats bancàries, únicament l'operació de Leasing derivada de l'adquisició d'emissores per la policia local i la concertada actualment per l'adquisició d'un vehicle per la policia. Ambdues operacions no tenen un impacte significatiu en els comptes, amb un import inferior als 50.000,00 €.

2.2.2.- Despeses:

- Capítol 1, 2 i 4:

En aquest capítols s'han consignats previsions continuïstes en relació als anys anteriors. Tanmateix es considera que es mantindran en el temps els ajuts a l'ocupació, tant per part de la Generalitat de Catalunya com de Diputació de Barcelona.

El capítol 2 inclou els contractes actualment signats per l'entitat, així com les aplicacions pressupostàries per atendre les necessitats, dins un marc de contenció i ajustant-se a la disponibilitat dels ingressos previstos.


Pel que fa al capítol 4 es preveu un increment vers la situació actual derivat dels possibles compromisos adquirits per part de l'ajuntament de Manlleu vers la Universitat de Vic, fruit del conveni signat entre ambdues entitats pel traspàs del Centre dels rius Mediterranis.

- Capítol 3:

El capítol 3 incorpora les despeses financeres generades per les operacions financeres a llarg termini que té concertades la Corporació i les despeses financeres de les operacions d'operacions de que es preveuen concertar properament. Atès



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics TBC		
Codi de verificació  5U5Y0242010F0G5R17XM		
Document PRE10I0HS	Expedient PRE/98/2016	

que part de les operacions financeres estan subjectes a tipus d'interès variables, aquest import s'ha d'entendre com una mera previsió basada en les actuals circumstàncies.

- Capítol 6:

Per a l'exercici en curs s'ha tingut en compte l'import pressupostat en l'aprovació del pressupost més les modificacions realitzades, tenint en compte el grau d'execució de les obres i actuacions endegades. Per l'exercici següent, les principals inversions són:

- a) Pagament de la tercera anualitat de les expropiacions (exercici 2017)
- b) Construcció de la segona fase del Teatre Centre. S'estima una execució del 80% al llarg de l'exercici 2.017

- Capítol 7:

No s'ha considerat cap import.

- Capítol 9:

Es consigna l'amortització de capital dels préstecs que té formalitzats l'Ajuntament.

2.2.3. Indicadors d'estabilitat durant l'horitzó temporal del pla econòmic financer i anàlisi del seu resultat.

2.2.3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament:

Ingressos	Pressupost liquidat Exercici 2015	Previsió liquidació exercici 2016	Previsió liquidació exercici 2017
Capítol 1	8.417.971,99	7.963.112,67	7.981.017,82
Capítol 2	91.490,33	65.993,53	125.405,76
Capítol 3	3.396.223,61	2.986.033,46	3.017.308,95
Capítol 4	7.136.854,53	6.103.706,48	6.145.905,21
Capítol 5	688.111,85	72.122,39	53.105,42
Capítol 6	14.500,00	0,00	0,00
Capítol 7	1.159.146,66	481.317,11	681.224,72
Total	20.904.298,97	17.672.285,64	18.003.967,88

Despeses	Pressupost liquidat Exercici 2015	Previsió liquidació exercici 2016	Previsió liquidació exercici 2017
Capítol 1	8.319.028,63	8.017.171,42	8.046.319,21
Capítol 2	6.168.158,07	6.402.098,90	6.301.991,36
Capítol 3	83.446,27	115.000,00	159.006,42
Capítol 4	678.592,26	691.436,87	739.207,54
Capítol 6	2.805.261,52	1.224.971,03	1.102.817,79
Capítol 7	12.650,00	0,00	0,00
Total	18.067.136,75	16.450.678,22	16.349.342,32

Superàvit/Dèficit no financer	2.837.162,22	1.221.607,42	1.654.625,56
--------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Resum dels ajustos:

Ajustos d'ingressos	2015	2016	2017	Ajustos de despeses	2015	2016	2017
Recaptació	-704.828,46	-698.524,19	-685.584,37	Compte 413			
PTE	132.372,91	348.826,82	0,00	Interessos	1.697,30		
Interessos				Lísings		47.541,71	-10.738,96
				Adquisicions diferides	236.937,42	-118.468,71	-118.468,71
				Aportacions de capital	3.500,00		
TOTAL	-572.455,55	-349.697,37	-685.584,37	TOTAL	242.134,72	-70.927,00	-129.207,67

Determinació del compliment de l'objectiu d'estabilitat:

	2015	2016	2017
Ingressos no financers	20.904.298,97	17.672.285,64	18.003.967,88
Ajust d'ingressos	-572.455,55	-349.697,37	-685.584,37
Ingressos ajustats	20.331.843,42	17.322.588,27	17.318.383,51


	2015	2016	2017
Despeses no financeres	18.067.136,75	16.450.678,22	16.349.342,32
Ajust de despeses	242.134,72	-70.927,00	-129.207,67
Despeses ajustades	18.309.271,47	16.379.751,22	16.220.134,65

	2015	2016	2017
Superàvit/Dèficit no financer	2.837.162,22	1.221.607,42	1.654.625,56
Ajustos	-814.590,27	-278.770,37	-556.376,70
Capacitat de finançament/Necessitat de finançament	2.022.571,95	942.837,05	1.098.248,86

Es comprova, atès la informació detallada en els quadres de referència, que a l'exercici 2017, una vegada practicats els ajustos de referència, s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics TBC		
Codi de verificació  5U5Y0242010F0G5R17XM		
Document PRE10I0HS	Expedient PRE/98/2016	

2.2.3.2. Regla de la despesa

Determinació del compliment de la regla de la despesa:

CÀLCUL DESPESA COMPUTABLE	Base de càlcul: Pressupost liquidat, ex. 2016
Capítol 1	8.017.171,42
Capítol 2	6.402.098,90
Capítol 3	115.000,00
Capítol 4	691.436,87
Capítol 5	0,00
Capítol 6	1.224.971,03
Capítol 7	0,00
Suma de despeses no financeres (Cap. 1 a 7)	16.450.678,22
-Interessos del deute computats al cap.3	115.000,00
-Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP	1.987.023,51
-Despeses finançades amb romanent de tresoreria (Nota 1)	0,00
+/- Ajustos segons SEC	-70.927,00
Total despesa computable	14.277.727,71
Taxa de referència de creixement del PIB	2,20
Despesa computable incrementada per la taxa de referència: (Total despesa computable x (1+la taxa de variació en tant per un))	14.591.837,72
+Canvis normatius que suposin un increment de la recaptació (Art.12,4 LOEPiSF)	0,00
-Canvis normatius que suposin un decrement permanent de la recaptació (Art.12,4 LOEPiSF)	0,00
A) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA PER L'EXERCICI 2017	14.591.837,72
Pressupost (previsió de tancament) ex. 2017	
Capítol 1	8.046.319,21
Capítol 2	6.301.991,36
Capítol 3	159.006,42
Capítol 4	739.207,54
Capítol 5	1.102.817,79
Capítol 6	0,00
Capítol 7	16.349.342,32
-Interessos del deute computats al cap.3	159.006,42
-Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP	1.928.751,43
-Despeses finançades amb romanent de tresoreria (Nota 1)	0,00
+/-Ajustos segons SEC	-129.207,67
B) TOTAL DESPESA COMPUTABLE:	14.132.376,80
COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA PER L'EXERCICI 2017	

Ajuntament de Manlleu. Document signat electrònicament. Podeu consultar la seva autenticitat a www.manlleu.cat/validacio amb el codi de verificació.



Determinació dels ajustos més representatius i comuns:

- 2016:
 - Ajust negatiu pel pagament diferit de la segona anualitat de les expropiacions per import de 118.468,71 euros.
 - Ajust positiu per les dues operacions d'arrendament financer previstes per l'exercici 2016 per import de 47.541,71 euros.
- 2017:
 - Ajust negatiu pel pagament diferit de la segona anualitat de les expropiacions per import de 118.468,71 euros.
 - Ajust negatiu, per import de 10.738,96 euros, en concepte d'amortització de les dues operacions d'arrendament financer concertades durant l'exercici anterior.


En conseqüència, a l'exercici 2017, es compleix amb la regla de la despesa ja que el total de la despesa computable és inferior al límit de la regla de la despesa, obtingut en base a l'exercici 2016, dades de previsió de tancament.

2.2.3.3. Objectiu del deute

PROJECCIÓ ANUALITATS PRÉSTECES		CAPITAL PENDENT		
Préstec:	Descripció	2015	2016	2017
2010 / 1 / BBVA01	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA - BBVA01	332.478,50	265.982,80	199.487,10
2010 / 1 / BBVA02	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA - BBVA02	752.005,07	626.670,90	501.336,72
2005 / 1 / BCL002	BANCO CRÉDITO LOCAL - BCL002	2.059.494,50	1.853.545,05	1.647.595,60
2006 / 1 / BCL004	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL004	210.752,99	181.481,74	158.064,74
2007 / 1 / BCL005	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL005	69.448,20	34.724,10	0,00
2007 / 1 / BCL006	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL006	1.293.000,00	1.185.250,00	1.077.500,00
2008 / 1 / BCL007	BANCO DE CRÉDITO LOCAL - BCL007	82.285,92	54.857,28	27.428,64
2005 / 1 / CC0011	CAIXA CATALUNYA - CC0011	164.170,35	72.964,60	0,00
2006 / 1 / CC0012	CAIXA CATALUNYA - CC0012	179.706,84	98.021,90	32.673,97
2007 / 1 / CC0013	CAIXA CATALUNYA - CC0013	23.635,80	8.863,43	0,00
2007 / 1 / CC0014	CAIXA CATALUNYA - CC0014	197.348,35	87.710,37	0,00
2008 / 1 / CC0015	CAIXA CATALUNYA - CC0015	263.260,01	153.568,35	65.815,01
2009 / 1 / CC0016	CAIXA CATALUNYA - CC0016	219.755,96	135.234,44	67.617,22
2010 / 1 / CC0017	CAIXA CATALUNYA - CC0017	326.125,30	240.302,85	171.644,89
2003 / 1 / CM0009	CAIXA MANLLEU - CM0009	517.298,60	455.224,54	405.365,00
2004 / 1 / CM0012	CAIXA MANLLEU - CM0012	81.160,38	73.105,54	65.037,16
2005 / 1 / CM0013	CAIXA MANLLEU - CM0013	1.613.175,04	1.453.956,22	1.293.688,16
2006 / 1 / CM0014	CAIXA MANLLEU - CM0014	159.602,88	0,00	0,00
2009 / 1 / CM0015	CAIXA MANLLEU - CM0015	512.603,43	469.717,57	435.026,23
2001 / 1 / CP0001	CAIXA PENSIONS - CP0001	177.418,68	160.109,55	142.800,41
2008 / 1 / CP0002	CAIXA PENSIONS - CP0002	578.753,89	510.937,94	439.503,86
2002 / 1 / CAM001	CAJA AHORROS MEDITERRANEO - CAM001	103.422,85	93.150,71	82.856,41
2005 / 1 / CAM002	CAJA AHORROS MEDITERRANEO - CAM002	2.423.278,66	2.181.394,54	1.939.017,38
2006 / 1 / CAM003	CAJA AHORROS MEDITERRANEO - CAM003	693.191,87	611.722,51	527.345,47
	TOTAL ENTITATS DE CREDIT	13.033.374,07	11.008.496,93	9.279.803,97
2011 / 1 / PIE09	DEUTE PARTICIPACIO TRIBUTS ESTAT 2009	189.101,49	0,00	0,00
2015 / 1 / PIE13	DEUTE PARTICIPACIO TRIBUTS ESTAT 2013	159.725,26	0,00	0,00
	TOTAL PIE	348.826,75	0,00	0,00
2011 / 1 / DIP009	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	48.073,20	40.061,00	32.048,80



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics TBC		
Codi de verificació  5U5Y0242010F0G5R17XM		
Document PRE10I0HS	Expedient PRE/98/2016	

2011 / 1 / DIP010	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	20.400,00	17.000,00	13.600,00
2011 / 1 / DIP012	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	21.526,80	17.939,00	14.351,20
2006 / 1 / DIP026	DIPUTACIÓ - CAIXA CRÈDIT COOPERACIÓ LOCAL	15.363,14	7.681,57	0,00
2006 / 1 / DIP027	DIPUTACIÓ - CAIXA CRÈDIT COOPERACIÓ LOCAL	9.636,86	4.818,43	0,00
2007 / 1 / DIP051	DIPUTACIÓ - CAIXA CRÈDIT COOPERACIÓ LOCAL	30.000,00	15.000,00	0,00
2004 / 1 / DIP021	DIPUTACIÓ - CAIXA CRÈDIT COOPERACIÓ LOCAL	0,00	0,00	0,00
2008 / 1 / DIP095	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	60.000,00	45.000,00	30.000,00
2005 / 1 / DIP017	DIPUTACIÓ - CAIXA CRÈDIT COOPERACIÓ LOCAL	12.500,00	0,00	0,00
2009 / 1 / DIP183	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	13.929,72	11.143,77	8.357,82
2009 / 1 / DIP184	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	15.000,00	12.000,00	9.000,00
2009 / 1 / DIP185	DIPUTACIO - CAIXA CREDIT COOPERACIO LOCAL	46.070,28	36.856,23	27.642,18
	TOTAL DIPUTACIO	292.500,00	207.500,00	135.000,00
TOTAL		13.674.700,82	11.215.996,93	9.414.803,97
	TEATRE CENTRE	1.113.403,82	1.041.744,66	968.810,03
	ESCOLA BRESSOL	638.350,55	580.297,15	518.698,69
	EXPROIACIONS	236.937,42	118.468,71	0,00
	PARQUING	1.364.914,27	1.314.659,98	1.261.892,98
	VEHICLE	0,00	30.325,00	23.475,04
	EMISSORES XARXA RESCAT	0,00	17.216,71	13.327,71
	TOTAL ALTRES ENDEUTAMENTS	3.353.606,06	3.102.712,21	2.786.204,45
	ENDEUTAMENT TOTAL	17.028.306,88	14.318.709,14	12.201.008,42
	DRETS RECONEGUTS NETS OP. CORRENTS	19.730.652,31	17.190.968,53	17.322.743,16
	% ENDEUTAMENT SOBRE RECURSOS CORRENTS	86,30%	83,29%	70,43%

Segons això, el rati del deute viu, en termes consolidats és de 70,43% dels ingressos corrents ajustats liquidats i consolidats a la finalització del present pla econòmic financer.

2.3. Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries

De conformitat a l'art.21.2.d) de la LOEPSF, les previsions que s'han tingut en compte en la seva determinació es troben detallades en l'anàlisi efectuat en els diferents capítols tant de despesa com d'ingressos presents a l'informe. Cal destacar que majoritàriament es fonamenta en hipòtesis continuïstes, atès que principalment el trencament de la regla de despesa es produeix per factors que incideixen únicament en l'exercici 2.015, concretament per import de 1.177.002,70 €, sense que tinguin continuïtat als exercicis ulteriors.

2.4. Anàlisi de sensibilitat i escenaris econòmics alternatius.

2.4.1. Anàlisi de sensibilitat:

L'Anàlisi de sensibilitat és un terme financer molt utilitzat en l'àmbit empresarial per prendre decisions. Consisteix en recalcular un model establert canviant una variable, d'aquesta manera, es poden millorar les nostres estimacions sobre el projecte prèviament establert.

2.4.2.- Escenaris econòmics alternatius:

Avaluació d'escenaris alternatiu:

a) Major execució de despesa vinculat a majors ingressos.

Cal distingir dues possibilitats:

- Subvencions obtingudes provinents de la Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona o Consell Comarcal pel desenvolupar noves accions superant les previsions que figuren en el pla. Cal destacar que s'assolirien tots els objectius marcats, millorant el rati d'endeutament i mantenint les previsions tant pel que fa a estabilitat pressupostària com regla de despesa (ajust negatiu per subvencions obtingudes d'altres administracions equivalent a la despesa addicional en cas de finançar-se íntegrament amb subvencions)
- Major despesa vinculada a majors ingressos no provinents de subvencions. Milloraria el rati d'endeutament, presentant neutralitat en el cas de l'estabilitat pressupostària sempre i quan els ingressos es recaptessin efectivament i dificultaria la consecució de l'objectiu fixat per la regla de despesa. En aquest darrer cas caldria un seguiment acurat de l'actuació. Les previsions recollides al pla són capaces d'absorbir una desviació del 3%, però no superior. Cas de superar-ho caldria mesures per la via de reducció de la despesa.


b) Increment de la despesa derivat d'un major grau d'execució de les diferents aplicacions pressupostàries. L'actual pla contempla la possibilitat d'una possible desviació del 3% pel que fa a la despesa per assolir l'objectiu de la regla de despesa. Si es supera aquest llindar la major despesa hauria de compensar-se amb estalvis en altres aplicacions pressupostàries

c) Increment de la despesa derivada d'un major grau d'execució de la inversió corresponent a la segona fase del Teatre Centre. Si l'execució de la despesa corrent es manté dins les previsions del pla podria absorbir-se l'impacte, però sí també es produeix un increment de la despesa corrent prevista caldria aplicar una de les següents mesures:

- Sol·licitar l'avançament a Diputació de Barcelona de l'anualitat 2018 per la construcció de la segona fase del Teatre Centre
- Minoració d'altres aplicacions pressupostàries de despesa per assegurar el compliment de l'objectiu de la regla de despesa.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària - Àrea de Serveis econòmics TBC		
Codi de verificació  5U5Y0242010F0G5R17XM		
Document PRE10I0HS	Expedient PRE/98/2016	

L'execució de la inversió de la segona fase del Teatre Centre en un percentatge inferior al previst facilitaria l'assoliment del pla econòmic financer.

Tanmateix, en qualsevol dels escenaris anteriors, també podria actuar-se per la via de l'ingrés, si bé els resultats sempre seran més limitats en la mesura que les grans fonts de finançament de l'Ajuntament (impostos) vindran determinats per les modificacions de les ordenances fiscals, donat que previsiblement s'aprovaran el proper 19 d'octubre. No obstant, es podrien prendre mesures en relació a la taxa corresponent a la piscina municipal i escola bressol.

3. FONAMENTS DE DRET

Atès l'art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i l'art. 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

4- CONCLUSIÓ

4.1.- D'acord amb les mesures proposades en el present pla econòmic financer, la Corporació aconsegueix restablir la situació d'equilibri pressupostari assolint l'objectiu d'estabilitat, deute públic i complint alhora amb la regla de la despesa, per l'any en curs i el següent, de conformitat a l'art.21 de la LOEPSF. Per assegurar el compliment serà convenient un seguiment acurat de la despesa, l'adopció de mesures que permetin un estalvi en la seva execució i es recomana reduir les generacions de crèdit derivades de l'obtenció de subvencions, justificant accions amb imports que ja estiguin inclosos en el pressupost aprovat.

4.2.- Una vegada aprovat el pla econòmic de referència, el detall del qual figura a l'annex, es donarà comunicació a la Direcció General de Política Financera i es publicarà, a efectes informatiu, al BOP.

4.3.- L'esmentat pla es tindrà a disposició del públic durant el seu període de vigència.