

**Secció V. Anuncis**  
**Subsecció segona. Altres anuncis oficials**  
**AJUNTAMENT DE SANTA MARIA DEL CAMÍ**

**7973** *Pla Econòmic Financer 2018/2019*

PLA ECONÒMIC FINANCER 2018-2019

En compliment de l'establert a l'article 26 del reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostaria, aprovada per Reial – Decret 1463/2007, de 2 de novembre, se fa pública l'aprovació d'un Pla econòmic financer pel Ple de la Corporació de l'Ajuntament de Santa Maria del Camí, en sessió de data 26 de juliol de 2018, el qual estarà a disposició dels interessats a la seu electrònica de l'Ajuntament.

**1. SITUACIÓ ACTUAL : DIAGNOSTIC ECONÒMIC FINANCER**

Anàlisi de l'estructura econòmica del municipi: ingressos i despeses

Per dur a terme l'estudi de l'estructura econòmica de l'Ajuntament de Santa Maria del Camí (per consolidat Ajuntament i Residència cas Metge Rei), s'analitzen les dades de la liquidació dels 3 exercicis econòmics anteriors, que son els 2014, 2015, 2016, atès que els aquests exercicis permeten obtenir la informació necessària per a determinar, en els seu cas, les causes que han duit a l'incumpliment de la variable de l'estabilitat pressupostaria i de la regla de despesa.

**A1. Ingressos**

INGRESSOS		LIQUIDACION 2014	LIQUIDACION 2015			LIQUIDACION 2016		
CAP.	DENOMINACION	VALOR	VALOR	VARIACION	%	VALOR	VARIACION	%
1	Impuestos directos	2.797.095,60	2.744.975,30	-52.120,30	-1,90	2.944.583,78	199.608,48	6,78
2	Impuestos indirectos	291.034,17	568.264,70	277.230,53	48,79	380.401,43	-187.863,27	-49,39
3	Tasas y otros ingresos	1.563.214,67	2.549.529,66	986.314,99	38,69	1.811.735,43	-737.794,23	-40,72
4	Transferencias corrientes	1.580.485,91	1.589.663,48	9.177,57	0,58	1.835.607,13	245.943,65	13,40
5	Ingresos patrimoniales	425,36	762,99	337,63	44,25	425,10	-337,89	-79,48

http://www.caib.es/eboibfront/pdf/ca/2018/94/1013947



6	Enajenación de inversiones reales	-16.644,17	7.578,63	24.222,80	319,62	24.712,68	17.134,05	69,33
7	Transferencias de capital	303.118,49	78.552,51	-224.565,98	-285,88	0,00	-78.552,51	
8	Activos financieros	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
9	Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
		<b>6.518.730,03</b>	<b>7.539.327,27</b>	1.020.597,24	13,54	<b>6.997.465,55</b>	-541.861,72	-7,74

**A2 . Despeses**

**DESPESES**

		LIQUIDACION 2014	LIQUIDACION 2015			LIQUIDACION 2016		
CAP.	DENOMINACION	VALOR	VALOR	VARIACION	%	VALOR	VARIACION	%
1	Gastos de personal	2.264.003,61	2.389.213,82	125.210,21	5,24	2.348.062,28	-41.151,54	-1,75
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	2.164.937,02	1.986.346,05	-178.590,97	-8,99	2.036.138,17	49.792,12	2,45
3	Gastos financieros	51.643,71	1.039,20	-50.604,51	-4.869,56	781,66	-257,54	-32,95
4	Transferencias corrientes	620.690,37	447.071,61	-173.618,76	-38,83	459.384,14	12.312,53	2,68
5	Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
6	Inversiones reales	243.861,30	1.819.718,04	1.575.856,74	86,60	617.329,25	-1.202.388,79	-194,77
7	Transferencias de capital	75.197,96	37.005,33	-38.192,63	-103,21	0,00	-37.005,33	
8	Activos financieros	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	-100,00	
9	Pasivos financieros	139.615,87	15.055,63	-124.560,24	-827,33	15.255,35	199,72	1,31
		<b>5.559.949,84</b>	<b>6.695.549,68</b>	1.135.599,84	16,96	<b>5.476.950,85</b>	-1.218.598,83	-22,25

**B. Analisis de les principals variables financeres**

**B. 1 ROMANENT DE TRESORERIA**

DENOMINACIO		LIQUIDACION 2014	LIQUIDACION 2015			LIQUIDACION 2016		
Remanente de Tesoreria abreviado		VALOR	VALOR	VARIACION	%	VALOR	VARIACION	%
1	Fondos líquidos de tesoreria	2.516.540,59	3.201.389,64	684.849,05	21,39	4.279.887,09	1.078.497,45	25,20
2	Deudores pendientes de cobro	2.735.886,22	2.706.052,78	-29.833,44	-1,10	3.175.203,56	469.150,78	14,78



	+ Del presupuesto corriente	1.071.701,58	1.078.811,42	7.109,84	0,66	976.277,16	-102.534,26	-10,50
	+ De presupuestos cerrados	1.497.769,18	1.605.045,48	107.276,30	6,68	1.788.146,59	183.101,11	10,24
	+ De otras operaciones no presupuestadas	168.795,58	22.195,88	-146.599,70	-660,48	410.779,81	388.583,93	94,60
	- Ingresos pendientes de aplicación	2.380,12	0,00	-2.380,12		0,00	0,00	
<b>3</b>	Acreeedores pendiente de pago	818.499,54	705.750,29	-112.749,25	-15,98	914.381,20	208.630,91	22,82
	+ De presupuesto corriente	378.772,81	182.882,48	-195.890,33	-107,11	76.332,51	-106.549,97	-139,59
	+ De presupuestos cerrados	37.552,96	36.164,96	-1.388,00	-3,84	376.606,12	340.441,16	90,40
	+ De operaciones no presupuestadas	405.497,19	486.702,85	81.205,66	16,68	40.892,43	-445.810,42	-1.090,20
	- Pagos pendientes de aplicación definitiva	3.323,42	0,00	-3.323,42		457.844,14	457.844,14	100,00
<b>4</b>	Partidas pendientes de aplicación	0,00	-24.651,39	-24.651,39	100,00	-327,52	24.323,87	-7.426,68
	- Cobros realizados pendientes de aplicación	0,00	28.108,73	28.108,73	100,00	2.581,04	-25.527,69	-989,05
	+ Pagos realizados pendientes de aplicación	0,00	3.457,34	3.457,34	100,00	2.253,52	-1.203,82	-53,42
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
	REMANENTE DE TESORERIA	4.433.927,27	5.177.040,74	-942.388,25	14,35	6.540.381,93	1.363.341,19	20,84
	Saldo de dudoso cobro	608.098,83	801.198,10	-259.771,65	24,10	1.036.290,40	235.092,30	22,69
	Exceso de financiación afectada	300.938,50	441.723,81	-140.785,31	31,87	468.153,71	26.429,90	5,65
		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
	REMANENTE DE TESORERIA PARA GASTOS GENERALES	3.524.889,94	3.934.118,83	-409.228,89	-15,52	5.035.937,82	1.101.818,99	21,88
	% Sobre ingresos corrientes	57%	53%			72%		

El Romanent de Tesoreria es un indicador de la liquides de l'entitat. Si els resultats son positius, és un excedent financer acumulat disponible per finançar despeses futures.

La liquidació del pressupost municipal de 2017 ofereix les següents magnituds

- Liquidació Pressupost Ajuntament 2017

Resultat pressupostari de l'exercici:



1.	(+) DRETS RECONEGUTS NETS	7.227.187,33
2.	(-) OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	7.377.305,97
	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-150.118,64
3.	(+) Crèdits finançats amb romanent general	1.680.760,90
4.	(+) Desviacions de finançament negatiu	284.283,24
5.	(-) Desviacions de finançament positiu	593.364,79
	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.221.560,71

Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

1.	(+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D'EXERCICI	3.501.904,77
	Del Pressupost d'Ingressos. Ppt. Corrent	1.351.482,80
	Del Pressupost d'Ingressos. Ppt. Tancat	1.789.680,61
	D'altres operacions no pressupostàries	402.546,64
	MENYS = Ingressos pendents aplic. Def.	41.805,28
2.	(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI	1.170.485,45
	Del Pressupost de Despeses. Ppt. Corrent	766.435,72
	Del Pressupost de Despeses. Ppt. Tancat	34.932,93
	D'altres operacions no pressupostàries	371.286,18
	MENYS=Pagament pendents aplic. Def.	2.169,38
3.	(+) FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A FI D'EXERCICI	3.726.123,31
	ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	6.057.542,63
4.	SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	1.037.529,84
5.	ROMANENT TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇ. AFECTAT	612.261,73



ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS	4.407.751,06
Romanent de tresoreria total	5.020.012,79
Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat	612.261,73
Romanent de tresoreria per a despeses generals	4.407.751,06
Quantitat utilitzada a càrrec del romanent de tresoreria per despeses generals	43.064,51
Devolució ingrés Subvenció pendent retornar	2.077,31
<b>Romanent disponible</b>	<b>4.362.609,24</b>

- Liquidació Pressupost Residencia Cas Metge Rei 2017

Resultat pressupostari de l'exercici:

Drets reconeguts nets	661.800,69
`-Obligacions reconegudes netes	646.137,88
`=Operacions corrents	15.662,81
- Altres operacions no financeres	0,00
<b>TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>15.662,81</b>
+ Actius financers..	0
- Passius financers :	0
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>15.662,81</b>
- Desviacions positives de finançament	0
+ Desviacions negatives de finançament	0
+ Credits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals :	0
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT:</b>	<b>15.662,81</b>

Romanent de tresoreria Residencia cas Metge Rei 2017

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:



´+ DEUTORS PENDENTS de cobrament AL FINAL de L'EXERCICI	217.458,94
De pressupostos d'ingressos. Exercici en curs	190.998,60
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	25.421,64
D'altres operacions no pressupostàries	1.038,70
– Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
– CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	- 27.284,36
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	16.283,63
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	3.611,72
D'altres operacions no pressupostàries	8.720,55
–Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.331,54
´´+ FONS LÍQUIDS a tresoreria a FINALS de L'EXERCICI	+38.842,94
– ROMANENT DE TRESORERIA GENERAL	229.017,52
´- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB CARACTER FINALISTA	0,00€
– Saldo de cobrament dubtós	-8.913,41
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL:</b>	<b>220.104,11</b>

## 2. Pla Econòmic Financer 2018-2019

### A.Objectius

A la liquidació de l'exercici econòmic 2017 del pressupost de l'Ajuntament de Santa Maria del Camí s'ha posat de manifest una manca de finançament i un augment de la despesa computable, provocada pel que s'esmenta a l'informe memòria del compliment dels objectius d'estabilitat referents a la liquidació de referència, que a continuació se transcriuen:

#### “Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute”

A la liquidació del Pressupost general de l'exercici econòmic 2017 de l'Ajuntament de Santa Maria del Camí, consolidat amb el pressupost de la Residència cas Metge Rei, se determina que:

- Incompleix amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, derivat d'una necessitat de finançament al tancament de l'exercici per import de: -346.528,32 euros

\* Incompleix amb l'objectiu de la regla de despesa, on la diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable al tancament de l'exercici és de - 322.784,28 €, amb una variació de la despesa computable de : 9,16 %



\* Compleix amb el límit de deute, donat que el volum de deute viu ascendeix a 0% dels ingressos corrents de caràcter ordinari.

El seu període mig de pagament està dins d'establert, al ser inferior a 30.

En virtut de l'establert a l'article 16.2 del reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei general d'estabilitat pressupostària, l'entitat local ha de remetre l'informe a la Direcció general de coordinació financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceix la tutela financera en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.

En cas d'aprovar-se la Liquidació del pressupost de l'entitat amb l'incumpliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa haurà d'aprovar-se per Ple un Pla Econòmic – Financer de reequilibri a un termini màxim d'un any (art 21 LOEPSF 2/2012) amb el contingut i en la forma que estableixen els articles 19 a 21 del citat reglament, en el termini màxim de tres mesos”.

Per tot això, els objectius del Pla econòmic – financer cerquen reequilibrar i estabilitzar l'institució al 2018, donant compliment a l'establert per la Llei orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

#### B. Projecció d'ingressos i despeses SENSE mesures

Mitjançant la projecció de les xifres de la liquidació d'ingressos i despeses per l'exercici corrent i el següent sense prendre cap altra mesura correctora, se determina i quantifiquen les causes que provoquen l'incumpliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de despesa per la Llei orgànica d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'Ordre HAP 2105/2012.

1.1- Estabilidad Presupuestaria							
Entidad			Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	Limitativa	7.227.187,33 €	7.304.752,20 €	-263.193,24 €	0,00 €	-340.758,11 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	Limitativa	661.800,69 €	646.137,88 €	-21.433,02 €	0,00 €	-5.770,21 €
TOTAL			7.888.988,02 €	7.950.890,08 €	-284.626,26 €	0,00 €	-346.528,32 €
Entidad			Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	Limitativa	5.188.424,78 €	5.188.424,78 €	24.742,00 €	35.000,00 €	59.742,00 €
	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge						



04-07-056-AV-001	Rei	Limitativa	655.330,00 €	655.330,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL			5.843.754,78 €	5.843.754,78 €	24.742,00 €	35.000,00 €	59.742,00 €
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2019</b>					
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Tipo contabilidad</b>	<b>Ingresos no financieros</b>	<b>Gastos no financieros</b>	<b>Ajustes propia entidad</b>	<b>Ajustes por operaciones internas</b>	<b>Capacidad/necesidad financiación</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	Limitativa	5.310.394,78 €	5.310.394,78 €	24.742,00 €	35.000,00 €	59.742,00 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	Limitativa	655.330,00 €	655.330,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL			5.965.724,78 €	5.965.724,78 €	24.742,00 €	35.000,00 €	59.742,00 €

<b>1.2- Regla de Gasto</b>							
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2017</b>					
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Gasto computable liquidación 2016:</b>	<b>Tasa referencia 2017</b>	<b>Aumentos y disminuciones (art.12.4)</b>	<b>Límite regla gasto 2017</b>	<b>Gasto computable liquidación 2017</b>	<b>Cumplimiento/incumplimiento regla gasto</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	4.107.866,93 €	4.194.132,13 €	0,00 €	4.194.132,14 €	4.481.268,69 €	-287.136,55 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	461.236,17 €	470.922,12 €	0,00 €	470.922,13 €	506.569,86 €	-35.647,73 €
TOTAL		4.569.103,10 €	4.665.054,25 €	0,00 €	4.665.054,27 €	4.987.838,55 €	-322.784,28 €
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2018</b>					
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Base Gasto computable liquidación 2017:</b>	<b>Tasa referencia 2018</b>	<b>Aumentos y disminuciones (art.12.4)</b>	<b>Límite regla gasto 2018</b>	<b>Gasto computable liquidación 2018</b>	<b>Cumplimiento/incumplimiento regla gasto</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	4.481.268,69 €	4.588.819,13 €	-302.416,09 €	4.286.403,04 €	4.286.403,04 €	0,00 €
	P. Res. Pers. Majors. Cas						



04-07-056-AV-001	Metge Rei	506.569,86 €	518.727,53 €	-37.445,12 €	481.282,41 €	481.282,41 €	0,00 €
TOTAL		4.987.838,55 €	5.107.546,66 €	-339.861,21 €	4.767.685,45 €	4.767.685,45 €	0,00 €
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2019</b>					
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Base Gasto computable liquidación 2018:</b>	<b>Tasa referencia 2019</b>	<b>Aumentos y disminuciones (art.12.4)</b>	<b>Límite regla gasto 2019</b>	<b>Gasto computable liquidación 2019</b>	<b>Cumplimiento/incumplimiento regla gasto</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	4.286.403,04 €	4.402.135,92 €	0,00 €	4.402.135,92 €	4.384.990,31 €	17.145,61 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	481.282,41 €	494.277,04 €	0,00 €	494.277,04 €	492.351,90 €	1.925,14 €
TOTAL		4.767.685,45 €	4.896.412,96 €	0,00 €	4.896.412,96 €	4.877.342,21 €	19.070,75 €

<b>1.3- Sostenibilidad Financiera</b>						
<b>1.3.1- Deuda Pública</b>						
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2017</b>				
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Drn corrientes</b>	<b>Ajustes DF 31ª LPGE 2013</b>	<b>Drn ajustados</b>	<b>Deuda PDE</b>	<b>Coficiente endeudamiento</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	6.489.380,67 €	0,00 €	6.489.380,67 €	0,00 €	0,00%
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		6.489.380,67 €	0,00 €	6.489.380,67 €	0,00 €	0,00%
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2018</b>				
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Drn corrientes</b>	<b>Ajustes DF 31ª LPGE 2013</b>	<b>Drn ajustados</b>	<b>Deuda PDE</b>	<b>Coficiente endeudamiento</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	5.153.424,78 €	0,00 €	5.153.424,78 €	0,00 €	0,00%
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	655.330,00 €	0,00 €	655.330,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		5.808.754,78 €	0,00 €	5.808.754,78 €	0,00 €	0,00%



Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	5.310.155,52 €	0,00 €	5.310.155,52 €	0,00 €	0,00%
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	655.330,00 €	0,00 €	655.330,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		5.965.485,52 €	0,00 €	5.965.485,52 €	0,00 €	0,00%

Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8,42
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14,26
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8,70

  

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8,42
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14,26
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8,70

  

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8,42



04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14,26
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-8,70

2.2- Sobre recursos no financieros								
Medida	Soporte jurídico	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
SUBVENCIÓN GOIB	4.- Otros	Santa María del Camí	Limitativa	7	04/10/2017	10/10/2018	500.000,00 €	0,00 €
SUBVENCION CONSELL DE MALLORCA	4.- Otros	Santa María del Camí	Limitativa	4	17/03/2018	25/04/2018	20.864,88 €	0,00 €
SUBVENCIÓN GOIB	4.- Otros	Santa María del Camí	Limitativa	4	04/10/2017	10/10/2018	37.748,83 €	0,00 €
TOTAL						558.613,71 €	0,00 €	
<b>EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS</b>						<b>558.613,71 €</b>	<b>0,00 €</b>	

2.3-1 - Efecto de las Medidas en la Estabilidad Presupuestaria			
SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2018	Efecto económico ejercicio 2019
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	0	0,00 €	0,00 €



ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €
<b>SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS</b>			
	<b>Núm.</b>	<b>Efecto económico ejercicio 2018</b>	<b>Efecto económico ejercicio 2019</b>
MEDIDAS	3	558.613,71 €	0,00 €
TOTALES	3	558.613,71 €	0,00 €
<b>TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO</b>			
	<b>Núm.</b>	<b>Efecto económico ejercicio 2018</b>	<b>Efecto económico ejercicio 2019</b>
TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	3	558.613,71 €	0,00 €
TOTALES	3	558.613,71 €	0,00 €

<b>3.1- Estabilidad Presupuestaria</b>				
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2018</b>		
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Capacidad/necesidad financiación previa</b>	<b>Efecto medidas</b>	<b>Capacidad/necesidad financiación PEF</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	59.742,00 €	558.613,71 €	618.355,71 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		59.742,00 €	558.613,71 €	618.355,71 €
<b>Entidad</b>		<b>Ejercicio 2019</b>		
<b>Código</b>	<b>Denominación</b>	<b>Capacidad/necesidad financiación previa</b>	<b>Efecto medidas</b>	<b>Capacidad/necesidad financiación PEF</b>
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	59.742,00 €	0,00 €	59.742,00 €



04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		59.742,00 €	0,00 €	59.742,00 €

3.2- Regla de Gasto				
Entidad		Ejercicio 2018		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	4.286.403,04 €	4.286.403,04 €	0,00 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	481.282,41 €	481.282,41 €	0,00 €
TOTAL		4.767.685,45 €	4.767.685,45 €	0,00 €
Entidad		Ejercicio 2019		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	4.384.990,31 €	4.402.135,92 €	17.145,61 €
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	492.351,90 €	494.277,04 €	1.925,14 €
TOTAL		4.877.342,21 €	4.896.412,96 €	19.070,75 €

3.3- Sostenibilidad Financiera						
3.3.1- Deuda Pública						
Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	5.153.424,78 €	58.613,71 €	5.212.038,49 €	0,00 €	0,00%
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	655.330,00 €	0,00 €	655.330,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		5.808.754,78 €	58.613,71 €	5.867.368,49 €	0,00 €	0,00%



Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	5.310.155,52 €	0,00 €	5.310.155,52 €	0,00 €	0,00%
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	655.330,00 €	0,00 €	655.330,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		5.965.485,52 €	0,00 €	5.965.485,52 €	0,00 €	0,00%

3.3- Sostenibilidad Financiera						
3.3.2- Deuda Comercial y PMP						
Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
04-07-056-AA-000	Santa María del Camí	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
04-07-056-AV-001	P. Res. Pers. Majors. Cas Metge Rei	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
TOTAL		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00

### C. Conclusiones del Pla econòmic financer

Analitzades les causes d'incumpliment que han determinat la necessitat d'aprovar aquest Pla econòmic financer, així com se detalla en el present Pla, les mesures adoptades garantitzen el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i de la regla de despesa en els exercicis 2018 i 2019.

Vista la una consulta formulada pel Col·legi de Secretaris, Interventors i Tresorers de l'Administració Local (COSITAL), en data 17 de maig de 2013:

(...)

“El remanente de tesorería, aun cuando se configura contablemente como un activo financiero, su naturaleza se identificaría con el ahorro que genera una entidad local en un ejercicio como consecuencia del desfase entre la ejecución de unos ingresos presupuestarios y las obligaciones reconocidas a las que están afectados de forma tal que ese ahorro habrá de ser utilizado como fuente de financiación de las obligaciones de ejercicios posteriores a aquel en el que se obtuvo.

En consecuencia, **no cabe admitir que la utilización del remanente de tesorería afectado por una entidad local sea determinante de una situación de déficit estructural**, es más, habría de identificarse con una situación de superávit presupuestario en el momento de la liquidación del presupuesto.

Sentada la naturaleza del remanente de tesorería afectado cabe entender que sus efectos sobre la situación económico financiera de una entidad local en nada coinciden con los derivados de otros recursos financieros que exigen un reembolso de las cantidades recibidas y por ello parece lógico que el tipo de medidas a implementar en el plan económico financiero deban acomodarse a la situación descrita.

La primera consideración sobre las medidas a aprobar parte de la **imposibilidad de admitirse**, como medida del plan para corregir el incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, **la no utilización del remanente de tesorería de carácter afectado** por la ya citada obligación legal de su utilización.

Sobre la base de lo expuesto, cabe afirmar que la recuperación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y, en su caso, de la regla de gasto, incumplidos por la utilización del remanente de tesorería afectado **se lograría con la simple aprobación del presupuesto del ejercicio siguiente en situación de equilibrio presupuestario y dentro del límite de variación del gasto computable, sin necesidad de medida estructural alguna dada la naturaleza del remanente de tesorería afectado en el ámbito de la Administración local. En ese contexto, la entidad local deberá elaborar y aprobar un plan económico financiero que se podrá limitar a exponer el origen del desequilibrio en términos de contabilidad nacional y a recoger aquella medida”**

La recuperació dels objectius d'estabilitat pressupostària derivats de l'incompliment de la regla de la despesa de l'exercici analitzat, provocats per la utilització del romanent de tesoreria han quedat assolits amb l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 en situació d'equilibri pressupostari i dintre del límit de variació de la despesa computable (BOIB núm. 4, de 9 de gener de 2018).

Santa Maria del Camí, 27-07-2018

**EI BATLE PRESIDENT,**  
Nicolau Canyelles Parets

