

La previsió dels pressupostos dels exercicis 2015, 2016 i 2017, tot i ser previsions han d'ajustar-se al principi d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i estat del deute.

Estabilitat Pressupostària

Al següent quadre es mostra que els pressupostos de cadascun dels exercicis presenten superàvit no financer :

| INGRESSOS | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 554.244,63 | 569.960,00 | 575.659,60 | 584.294,49 | 595.980,38 |
| 2 | 15.605,38 | 20.000,00 | 20.300,00 | 20.604,50 | 20.913,57 |
| 3 | 572.988,03 | 608.320,00 | 611.361,60 | 614.418,41 | 617.490,50 |
| 4 | 579.086,96 | 750.761,91 | 754.500,00 | 714.964,50 | 744.964,50 |
| 5 | 5.924,32 | 7.100,00 | 7.100,00 | 7.100,00 | 7.100,00 |
| 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 469.737,64 | 500.025,35 | 470.000,00 | 450.000,00 | 470.000,00 |
| Ingressos no financers | 2.197.586,96 | 2.456.167,26 | 2.438.921,20 | 2.391.381,90 | 2.456.448,95 |

| DESPESES | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 399.935,26 | 397.000,00 | 404.940,00 | 413.038,80 | 417.169,19 |
| 2 | 1.108.342,52 | 1.203.100,00 | 1.215.131,00 | 1.239.433,62 | 1.251.827,96 |
| 3 | 53.351,72 | 63.000,00 | 34.650,72 | 40.711,84 | 34.609,79 |
| 4 | 39.053,16 | 14.000,00 | 14.350,00 | 14.708,75 | 15.076,47 |
| 6 | 577.396,56 | 634.000,00 | 600.000,00 | 400.000,00 | 399.000,00 |
| 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despeses no financeres | 2.178.079,22 | 2.311.100,00 | 2.269.071,72 | 2.107.893,01 | 2.117.683,40 |

| Superàvit/Dèficit no financer | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | 19.507,74 | 145.067,26 | 169.849,48 | 283.488,89 | 338.765,55 |

Per poder determinar la capacitat o necessitat de finançament per cadascun dels exercicis que s'inclouen al pla pressupostari a mig termini , s'ha previst que es practicaran els següents ajustos:

Ajust d'Ingrés:

- Recaptació: diferència entre la recaptació efectiva i els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 3 liquidats (prenent les dades de la mitjana dels tres últims exercicis liquidats).

Capítol 1 Ingressos Tributaris

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Previsions | 554.245 | 569.960 | 575.660 | 584.294 | 595.980 |

| capítol 1 | DRN | Recaptat de corrent | Recaptació de tancats | TOTAL RECAPTAT | % DE COBRAMENT |
|--------------|---------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| 2011 | 576.811 | 428.357 | 128.130 | 556.487 | 96,48% |
| 2012 | 586.232 | 477.721 | 51.572 | 529.293 | 90,29% |
| 2013 | 554.245 | 458.446 | 53.935 | 512.381 | 92,45% |
| mitja | | | | | 93,07% |

| Capítols | AJUST 2013 | AJUST 2014 | AJUST 2015 | AJUST 2016 | AJUST 2017 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 | -41.863 | -39.497 | -39.892 | -40.491 | -41.300 |

Capítol 2 Ingressos Tributaris

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Previsions | 15.605 | 20.000 | 20.300 | 20.605 | 20.914 |

| capítol 2 | DRN | Recaptat de corrent | Recaptació de tancats | TOTAL RECAPTAT | % DE COBRAMENT |
|--------------|--------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| 2011 | 12.370 | 12.370 | 0 | 12.370 | 100,00% |
| 2012 | 41.408 | 28.369 | 0 | 28.369 | 68,51% |
| 2013 | 15.605 | 14.062 | 0 | 14.062 | 90,11% |
| mitja | | | | | 86,21% |

| Capítol | AJUST 2013 | AJUST 2014 | AJUST 2015 | AJUST 2016 | AJUST 2017 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 2 | -1.543 | -2.759 | -2.800 | -2.842 | -2.885 |

Capítol 3 Ingressos Tributaris

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Previsions | 572.988 | 608.320 | 611.362 | 614.418 | 617.491 |

| capítol 3 | DRN | Recaptat de corrent | Recaptació de tancats | TOTAL RECAPTAT | % DE COBRAMENT |
|--------------|---------|---------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| 2011 | 587.878 | 405.658 | 41.131 | 446.789 | 76,00% |
| 2012 | 493.466 | 396.726 | 51.014 | 447.740 | 90,73% |
| 2013 | 572.988 | 442.838 | 63.172 | 506.010 | 88,31% |
| mitja | | | | | 85,01% |

| Capítol | AJUST 2013 | AJUST 2014 | AJUST 2015 | AJUST 2016 | AJUST 2017 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 3 | -66.978 | -91.157 | -91.613 | -92.071 | -92.532 |

- **Devolució PTE:** Ajustament en positiu amb motiu de la devolució prevista de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009 de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009.

Capítol 4 Excés en la Participació en els tributs de l'Estat

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Import que s'ha compensat de l'excés del 2008 | 723,68 | 724,08 | 724,08 | 724,08 | 724,08 |
| Import que s'ha compensat de l'excés del 2009 | 5.817,64 | 5.817,24 | 5.817,24 | 5.817,24 | 5.817,24 |
| Import que s'ha compensat de l'excés del 2011 | | | | | |
| AJUST | 6.541,32 | 6.541,32 | 6.541,32 | 6.541,32 | 6.541,32 |

Amb els ajustos anteriors, els pressupostos 2015 a 2017 presenten capacitat de finançament.

| INGRESSOS | 2014 | Ajustos | 2014 ajustat | 2015 | Ajustos | 2015 ajustat | 2016 | Ajustos | 2016 ajustat | 2017 | Ajustos | 2017 ajustat |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| 1 | 569.960,00 | -39.497,29 | 530.462,71 | 575.659,60 | -39.892,27 | 535.767,33 | 584.294,49 | -40.490,65 | 543.803,84 | 595.980,38 | -41.300,46 | 554.679,92 |
| 2 | 20.000,00 | -2.758,53 | 17.241,47 | 20.300,00 | -2.799,91 | 17.500,09 | 20.604,50 | -2.841,91 | 17.762,59 | 20.913,57 | -2.884,54 | 18.029,03 |
| 3 | 608.320,00 | -91.157,33 | 517.162,67 | 611.361,60 | -91.613,12 | 519.748,48 | 614.418,41 | -92.071,18 | 522.347,23 | 617.490,50 | -92.531,54 | 524.958,96 |
| 4 | 750.761,91 | 6.541,32 | 757.303,23 | 754.500,00 | 6.541,32 | 761.041,32 | 714.964,50 | 6.541,32 | 721.505,82 | 744.964,50 | 6.541,32 | 751.505,82 |
| 5 | 7.100,00 | 0,00 | 7.100,00 | 7.100,00 | 0,00 | 7.100,00 | 7.100,00 | 0,00 | 7.100,00 | 7.100,00 | 0,00 | 7.100,00 |
| 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 500.025,35 | | 500.025,35 | 470.000,00 | | 470.000,00 | 450.000,00 | | 450.000,00 | 470.000,00 | | 470.000,00 |
| Ingressos no financers | 2.456.167,26 | -126.871,83 | 2.329.295,43 | 2.438.921,20 | -127.763,97 | 2.311.157,23 | 2.391.381,90 | -128.862,42 | 2.262.519,48 | 2.456.448,95 | -130.175,22 | 2.326.273,73 |

| DESPESES | 2014 | Ajustos | 2014 ajustat | 2015 | Ajustos | 2015 ajustat | 2016 | Ajustos | 2016 ajustat | 2017 | Ajustos | 2017 ajustat |
|-----------------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------|--------------|--------------|---------|--------------|
| 1 | 397.000,00 | 0,00 | 397.000,00 | 404.940,00 | 0,00 | 404.940,00 | 413.038,80 | 0,00 | 413.038,80 | 417.169,19 | 0,00 | 417.169,19 |
| 2 | 1.203.100,00 | 0,00 | 1.203.100,00 | 1.215.131,00 | 0,00 | 1.215.131,00 | 1.239.433,62 | 0,00 | 1.239.433,62 | 1.251.827,96 | 0,00 | 1.251.827,96 |
| 3 | 63.000,00 | 0,00 | 63.000,00 | 34.650,72 | 0,00 | 34.650,72 | 40.711,84 | 0,00 | 40.711,84 | 34.609,79 | 0,00 | 34.609,79 |
| 4 | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | 14.350,00 | 0,00 | 14.350,00 | 14.708,75 | 0,00 | 14.708,75 | 15.076,47 | 0,00 | 15.076,47 |
| 6 | 634.000,00 | 0,00 | 634.000,00 | 600.000,00 | 0,00 | 600.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 400.000,00 | 399.000,00 | 0,00 | 399.000,00 |
| 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| execució avals | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Despeses no financers | 2.311.100,00 | 0,00 | 2.311.100,00 | 2.269.071,72 | 0,00 | 2.269.071,72 | 2.107.893,01 | 0,00 | 2.107.893,01 | 2.117.683,40 | 0,00 | 2.117.683,40 |

| 2014 | | | 2015 | | | 2016 | | | 2017 | | |
|-----------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|-----------------------|---------------|--------------------------|
| Superàvit no financer | Total ajustos | Capacitat de finançament | Superàvit no financer | Total ajustos | Capacitat de finançament | Superàvit no financer | Total ajustos | Capacitat de finançament | Superàvit no financer | Total ajustos | Capacitat de finançament |
| 145.067,26 | -126.871,83 | 18.195,43 | 169.849,48 | -127.763,97 | 42.085,51 | 283.488,89 | -128.862,42 | 154.626,47 | 338.765,55 | -130.175,22 | 208.590,33 |

Regla de la Despesa:

Al següent quadre s'observa com la despesa computable, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia Espanyola establerta en el 1,7 per l'exercici 2013-2014 , 1,7 per l'exercici 2014-2015, 1,9 pel 2015-2016 i 2016-2017 .

En l'obtenció de la Despesa Computable de l'entitat per cadascun dels exercicis que s'inclouen al Pla, partint de les obligacions reconegudes a la liquidació de l'exercici 2013, es té en compte el següent:

(+) Usos (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

(+/-) Ajustos càlcul Usos no financers segons el SEC

Saldo 413: S'ha considerat l'ajust practicat en la liquidació de l'exercici 2013 per l'ajust positiu de +89.259,06 € degut a l'aplicació a pressupost de les despeses que a principis de 2013 no estaven aplicades al mateix.

Per la resta d'exercicis no es preveu comptabilitzar cap tipus de despesa pendent d'aplicar a pressupost.

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

La despesa computable de l'exercici 2013 es situa en 1.508.109,91, que incrementada pel coeficient de variació del PIB 1,5 s'obté que per a l'exercici 2014, la despesa màxima que es podrà aprovar serà de 1.530.731,56.

Al següent quadre s'observa com al 2014, i un cop aplicats els ajustos corresponents, la despesa computable és de 1.461.812,74 €.

Per tant , es compleix amb la regla de la despesa per la diferència de 68.918,82 €.

I el mateix succeeix a la resta d'exercicis 2015, 2016 i 2017, que es compleix amb la regla de la despesa.

| | del 2013 al 2014 | del 2014 al 2015 | del 2015 al 2016 | del 2016 al 2017 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Capítol 1 | 399.935,26 | 397.000,00 | 404.940,00 | 413.038,80 |
| Capítol 2 | 1.108.342,52 | 1.203.100,00 | 1.215.131,00 | 1.239.433,62 |
| Capítol 3 | 53.351,72 | 63.000,00 | 34.650,72 | 40.711,84 |
| Capítol 4 | 39.053,16 | 14.000,00 | 14.350,00 | 14.708,75 |
| Capítol 6 | 577.396,56 | 634.000,00 | 600.000,00 | 400.000,00 |
| Capítol 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Suma de despeses no financeres (Cap. 1 a 7) | 2.178.079,22 | 2.311.100,00 | 2.269.071,72 | 2.107.893,01 |
| Interessos del deute | 53.352 | 63.000 | 34.651 | 40.712 |
| Subvencions | 527.358 | 786.287 | 760.000 | 700.000 |
| -Despeses finanç amb superàvit | | | | |
| Ajustos | -89.259,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesa computable | 1.508.109,91 | 1.461.812,74 | 1.474.421,00 | 1.367.181,17 |
| coeficient | 1,015 | 1,017 | 1,019 | 1,019 |
| Despesa * coeficient | 1.530.731,56 | 1.486.663,56 | 1.502.435,00 | 1.393.157,61 |
| + variacions normatives recaptació | | | | |
| - variacions normatives recaptació | | | | |
| = despesa màxima ex. següent (1) | 1.530.731,56 | 1.486.663,56 | 1.502.435,00 | 1.393.157,61 |
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| + Despeses 1 a 7 | 2.311.100,00 | 2.269.071,72 | 2.107.893,01 | 2.117.683,40 |
| - interessos | 63.000,00 | 34.650,72 | 40.712 | 34.610 |
| - subvencions | 786.287,26 | 760.000 | 700.000 | 750.000 |
| -Despeses finanç amb superàvit | | | | |
| + / - ajustos SEC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = despesa computable (2) | 1.461.812,74 | 1.474.421,00 | 1.367.181,17 | 1.333.073,61 |
| Compliment (1)-(2) | 68.918,82 | 12.242,56 | 135.253,83 | 60.084,00 |

Un altre objectiu que les entitats locals han de tenir en compte alhora d'aprovar uns pressupostos, tot i que al Pla siguin provisions, s'ha de complir amb l'Objectiu del Límit del deute, que estableix el percentatge límit en el 110%.

Com s'observa al quadre següent, el rati de deute viu per cadascun dels exercicis que s'inclouen al Pla va disminuint considerablement del 67,32 % el 2014 al 41,40 % al 2017, per sota del 75% que és el límit per a concretar noves operacions de préstec sense autorització de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Deute viu | 1.460.000 | 1.316.816 | 1.187.576 | 984.773 | 822.430 |
| Ingressos corrents ajustats | 1.727.849 | 1.956.142 | 1.968.921 | 1.941.382 | 1.986.449 |
| Rati de deute viu | 84,50% | 67,32% | 60,32% | 50,73% | 41,40% |