



**Diputació
Barcelona**

#DibaOberta

Àrea de Presidència

Servei d'Assistència Economicofinancera

Rbla. Catalunya, 126 · 08008 Barcelona
Tel. 934 022 262 · Fax 934 022 298
s.assistenciagel@diba.cat · www.diba.cat

ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2019

Ajuntament de Sant Mateu del Bages

Pla de Viabilitat Econòmica

Maig 2019

Contingut

1. Introducció.....	4
2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018	6
3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament.....	10
a. Resum del pressupost previst	10
b. Finançament bàsic	11
c. Capacitat de serveis	12
d. Equilibri d'operacions corrents	13
e. Esforç inversor i endeutament.....	14
f. Solvència	17
g. Controls d'estabilitat	17
Capacitat/Necessitat de finançament	17
Regla de la despesa	18
4. Aprovació i seguiment	20
ANNEX. RESUM DE DADES.....	22

1. Introducció

Hem rebut de la l'**AJUNTAMENT DE SANT MATEU DEL BAGES** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) l'encàrrec d'elaborar un Pla Econòmic-Financer dels exercicis 2019 i 2020.

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- a) Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2018. L'abast de l'actuació comprèn sols a l'**AJUNTAMENT**.
- b) Previsió de liquidació dels exercicis 2019 i 2020, tot partint d'una anàlisi evolutiva de la situació econòmica i financera en els darrers exercicis liquidats. La projecció de la liquidació esperada s'ha realitzat sota la hipòtesis d'un pressupost possible i coherent.
- c) Les dades utilitzades han sigut facilitades pel mateix **AJUNTAMENT**, sobre les que no s'ha realitzat cap revisió de la documentació suport, sent emprades sols a efectes de l'anàlisi de l'evolució, tot suposant la bondat d'aquestes en la seva elaboració.
- d) Tot i que s'analitzen els equilibris econòmic i financers, no s'expressa ni es dona cap opinió sobre correcció o bondat de les dades analitzades, ja que es considera que no és l'objecte del present estudi.

Les previsions realitzades en el present informe busquen assolir uns imports que compleixin els objectius d'equilibris econòmics i financers adequats, i el compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El primer objectiu de la previsió es assolir els **nivells de solvència suficient**, que permetin un funcionament adequat per donar compliment a les exigències legals sobre terminis de pagament. Aquest fet es mesura amb el Fons de Maniobra, entenent com a tal el Romanent per Despeses General amb els ajustaments adients per ser significatiu.

El segon objectiu, es assegurar el més aviat possible, el **superàvit estructural**, per tal de disposar de capacitat suficient pel manteniment dels serveis de l'**AJUNTAMENT** un cop ateses les obligacions derivades de l'endeutament.

Finalment, cal assegurar, la **viabilitat pressupostària** de la previsió dins la normativa legal, controlant-se l'**Estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el nivell d'endeutament** i deute públic local.

Pel que fa al càlcul de la previsió de la Estabilitat Pressupostària, s'incorporen sols els ajustaments més rellevants, als efectes de simplificar el model de previsió.

La previsió s'ha elaborat buscant assolir els equilibris adequats. Aquestes previsions es sustenten en dos tipus de criteris:

- Criteris tècnics objectius, en base a comportaments econòmics esperats del sector i/o **L'AJUNTAMENT**.
- Mesures de gestió que suposen possibles decisions de l'equip de govern, i que aporten els recursos necessaris per obtenir els equilibris desitjables.

Aquest grup de mesures de gestió, donat el caire de l'estudi, no són coercitives ni recomanades, incorporant-se a l'estudi exclusivament com a exemple de com poder assolir els objectius buscats. **L'AJUNTAMENT**, d'acord amb les seves facultats, pot assumir aquestes mesures o substituir-les per d'altres d'igual i similar impacte en les finances municipals, sempre i quan es mantinguin els objectius marcats en aquest estudi.

2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 són les següents:

CONCEPTE	DRETS RECO- NEGUTS NETS	DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR	
		a 31/12/2017	a 31/12/2018
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	259.504	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	31.189	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	91.491	0	0
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	91.491	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	314.488	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	177.974	0	0
RETENCIONS PIE NEGATIVES	-1.970	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	138.484	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	326.499	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	326.499	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0	0
PER INVERSIONS	0	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.023.171	0	0

PRESSUPOST DE DESPESES CONCEPTE	OBLIGACIONS REC. NETES	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
		a 31/12/2017	a 31/12/2018
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	206.991	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	326.810	0	0
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	683	0	0
PER DEUTE	683	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	27.390	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	610.297	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	71.786	0	0
PREVISTA	39.231	0	0
EXCEPCIONAL	32.556	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	1.243.958	0	0

Pel que fa als nivells de solvència, el Romanent per Despeses Generals, amb els corresponents ajustaments suposa:

ROMANENT PER DESPESES GENERALS		2.017	2.018
PENDENT DE COBRAMENT		436.337	184.362
	PRESSUPOST CORRENT	330.446	92.384
	EXERCICIS TANCATS	73.915	62.990
	NO PRESSUPOSTARI	31.975	36.854
	-ING. PEND. APLICAR	0	7.865
PENDENT DE PAGAMENT		95.621	108.793
	PRESSUPOST CORRENT	69.814	82.129
	EXERCICIS TANCATS	0	0
	NO PRESSUPOSTARI	25.808	26.664
	-PAG. PEND. APLICAR	0	0
FONS LÍQUIDS		94.783	134.841
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES		24.245	21.962
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		200.462	50.371
	PROCEDENT D'INGR. CORRENTS	0	0
	PROCEDENT D'INGR. CAPITAL	200.462	50.371
ROMANENT PER DESP. GRALS		210.791	138.077
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR		0	0
DESPESES PENDENTS D'APLICAR		0	0
FONS DE MANIOBRA		210.791	138.077

El Fons de Maniobra que resulta de l'exercici 2018 suposa una disminució de 72 milers d'euros respecte del valor obtingut a l'exercici 2017, un decrement d'un 35% del seu import.

Amb les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 es dedueix la següent dèficit en la prestació de servei i capacitat per mantenir-los:

DESPESA DE SERVEIS		561.191
PERSONAL	206.991	
DESPESES GENERALS	326.810	
SUBVENCIONS	27.390	
INGRESSOS DE SERVEIS		229.975
TAXES I PREUS	91.491	
SUBVENCIONS (AAPP)	138.484	
SUBVENCIONS (Altres)	0	
ING. PATRIMONIALS	0	
AJUST FIN. AFECTAT	0	
DÉFICIT DE SERVEIS		331.216
FINANÇAMENT BÀSIC		466.697
NO CONSOLIDATS		23.334
CÀRREGA FINANCERA		39.914
VARIACIÓ DOTACIÓ PROV. D'INSOLVÈNCIES		-2.282
RECTIF. I BAIXES ING. EXERCICIS TANCATS		4.301
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS		401.430

Per tant, s'ha produït un superàvit estructural al 2018, del 16% sobre els ingressos corrents, que incorporant el finançament bàsic volàtil o no consolidat suposa el següent increment de solvència:

CAPACITAT	DÈFICIT	SUPERÀVIT. ESTRUCTURAL	ING. VOLÀTILS
401.430	331.216	70.214	23.334

En relació a les inversions, els imports executats han suposat la següent reducció de la solvència:

INVERSIÓ EXECUTADA	642.853
C.6 INVERSIONS REALS	610.297
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	0
C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA	32.556
FINANÇAMENT RECONEGUT	326.499
C.3 FINALISTES A INVERSIONS	0
C.6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0
C.7 SUBVENCIONS	326.499
C.9 PASSIUS FINANCERS	0
DISMINUCIÓ DE DIPP i DPA	0
AJUST FINANÇAMENT AFECTAT	-150.092
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	166.262

Aquests fets han provocat que a l'exercici 2018, el Fons de Maniobra de l'**AJUNTAMENT** hagi augmentat/disminuït, tal i com es pot observar:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	210.791
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	70.214
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	23.334
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-166.262
ALTRES VARIACIONS	0
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	138.077

El Fons de Maniobra de l'exercici 2018 se situa en el 20% dels ingressos corrents.

Finalment, l'endeutament a 31 de desembre de 2018, se situa en:

ENDEUTAMENT	
Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	105.158
Deute comptable a Tutela Financera	105.158
Sobre ingressos corrents	15,6%
ALTRES DEUTES	
Liquidacions negatives PIE	5.911
Pendent Mecanisme de proveïdors	0
DEUTE PÚBLIC TOTAL	111.069
Sobre ingressos corrents	16,5%

3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament

La previsió de dades corresponents a l'exercici 2019 s'ha realitzat prenent com a base el pressupost aprovat d'ingressos i despeses de l'exercici esmentat, considerant les modificacions pressupostàries aprovades fins a la data, i ajustat amb les informacions rebudes del propi **AJUNTAMENT** en base a l'execució del mateix a data del present informe.

Per a l'exercici 2019 s'han considerat les hipòtesis consensuades amb l'**AJUNTAMENT** i que més endavant es descriuen.

a. Resum del pressupost previst

D'acord amb les previsions efectuades la liquidació dels exercicis 2019 i 2020 assolirien els següents valors:

CONCEPTE	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	210.099	212.200
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	31.501	31.816
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	117.406	118.330
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	92.406	93.330
FINALISTES A INVERSIONS	25.000	25.000
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	249.122	251.103
NO CONDICIONADES (brut)	174.223	175.435
RETENCIONS PIE NEGATIVES	-1.970	-1.970
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	76.869	77.6387
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	200.000	200.000
PROCEDENTS D'AA.PP.	200.000	200.000
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	175.000	0
PER INVERSIONS	175.000	0
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	983.128	813.449

CONCEPTE	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	192.096	195.938
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	278.346	283.913
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	326	174
PER DEUTE A CURT I LLARG TER.	326	174
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	30.938	31.557
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	302.959	271.500
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	55.407	33.935
AMORTITZACIÓ PREVISTA	32.051	33.935
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	23.357	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	860.072	818.534

b. Finançament bàsic

Amb aquesta previsió, i la situació que es deriva de la liquidació de 2019, es preveu que podrien registrar-se els següent valors previstos sobre:

	2.018	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - Impost de Béns Immobles	174.630	126.377	127.640
Evolució		1%	1%
Coeficient	0.67	0.67	0.67
Mesures		-50.000	
CAPÍTOL 1 - Impost de Vehicles	66.874	67.542	68.218
Evolució		1%	1%
Coeficient	1.97	1.97	1.97
Mesures			
CAPÍTOL 1 - Impost sobre Activitats Econòmiques	13.169	11.300	11.413
Evolució		1%	1%
Coeficient	1	1	1
Mesures		-2000	
CAPÍTOL 1 - Altres	4.832	4.880	4.929
Evolució		1%	1%
Mesures			
CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes	31.189	31.501	31.816
Evolució		1%	1%
Mesures			
CAPÍTOL 4 - Participació tributs de l'estat (brut)	124.934	121.183	122.395
Evolució		1%	1%
Mesures		-5.000	
CAPÍTOL 4 - Fons català	53.040	53.040	53.040
Evolució		0%	0%
Mesures			
CAPÍTOL 4 - Retencions per liquidacions negatives	-1.970	-1.970	-1.970
TOTAL	466.697	413.853	417.481
No consolidats - Estimació	23.334	22.972	23.386

Les mesures més rellevants considerades sobre l'evolució dels valors anteriors són:

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
 - Increment general de l'1% sense modificar coeficients
 - S'ajusten a la baixa les liquidacions excepcionals registrades a 2018
- Transferències no condicionades
 - Increment 1% a PIE, sense previsió de liquidacions d'exercicis anteriors
 - Manteniment de l'import de 2018 a Fons Català
- Ingressos no consolidats: Un mínim del 3% dels ingressos previstos en aquest grup s'han considerat com a no consolidables o volàtils. Tot i que s'han previst i milloren la solvència, no es computen com a capacitat de servei atès el seu caire no estructural.
- A nivell general, es registra una caiguda derivada, especialment, de la desaparició de les liquidacions excepcionals de l'IBI a 2018.

c. Capacitat de serveis

Amb aquest Finançament Bàsic cal atendre, en primer lloc, les obligacions derivades de l'endeutament i el resultat de la gestió de cobrament/pagament dels pendents d'exercici tancats:

	2018	2019	2020
RETORNS ENDEUTAMENT	39.231	32.051	35.453
Deute llarg termini vigent	39.231	32.051	17.953
Noves operacions inversions	0	0	17.500
INTERESSOS	683	386	174
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0

Per l'exercici 2019 es preveu un nou préstec de 175.000 a 10 anys, sense interessos, que iniciaria la seva amortització a l'exercici 2020. El retorn excepcional de deute es tracta dins de les inversions.

La part corresponent al Finançament Bàsic no consumit per la càrrega financera, permet generar la Capacitat de Serveis:

CAPACITAT DE SERVEIS	2.018	2.019	2.020
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	443.363	390.882	394.095
RETORNS ENDEUTAMENT	39.231	32.051	35.453
INTERESSOS	683	326	174
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
BAIXES I INSOLVÈNCIES EX. TANCATS	-2.019	-1.670	-1.687
CAPACITAT DE SERVEIS	401.430	356.836	356.782

S/ FINANÇAMENT BÀSIC
ESTABLE

90%

91%

90%

L'evolució és paral·lela a la del Finançament Bàsic, ja que les obligacions derivades del deute es mantenen constants.

d. Equilibri d'operacions corrents

Pel que fa a l'evolució de les despeses de serveis en els exercicis 2018 i 2019 es preveu que podrien registrar-se els següents valors sobre despeses i ingressos associats:

DESPESA DE SERVEIS	2.018	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	206.991	192.096	195.938
Evolució		1,5%	2%
Mesures		-18.000	
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	326.810	278.346	283.913
Evolució		2%	2%
Mesures		-55.000	
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	27.390	30.938	31.557
Evolució		2%	2%
Mesures		3.000	
TOTAL	561.191	501.380	511.408

INGRESSOS DE SERVEIS

C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	91.491	92.406	93.330
Evolució		1%	1%
Mesures			
C. 4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	138.484	76.869	77.638
Evolució		1%	1%
Mesures		-63.000	
TOTAL	229.975	169.275	170.968

En relació al cost de mantenir els serveis, les mesures més rellevants considerades sobre l'evolució dels valors anteriors són:

- Despesa de serveis:
 - S'ha previst un increment bàsic del 2% (1,5% a Cap a 2018):
 - ✓ Els imports de 2018 s'han ajustat al pressupost d'enguany aplicant nivells d'execució similars a 2018

– Ingressos de serveis:

- S'ha previst un increment bàsic de l'1%
- Per a subvencions finalistes d'administracions públiques s'ha ajustat a la previsió del pressupost més un 10% (possibles subvencions per despesa ja realitzada)
- La baixada substancial de subvencions finalistes es compensa amb la despesa subvencionada de 2018 que desapareix dels capítol 1 i 2 a la previsió de 2019.

Per tant el cost previst de mantenir els serveis és el següent:

	2018	2019	2020
DESPESA DE SERVEIS	561.191	501.380	511.408
INGRESSOS DE SERVEIS	229.975	169.275	170.968
DÈFICIT DE SERVEIS	331.216	332.105	340.440

En definitiva, no es preveu una variació substancial del dèficit de serveis.

Comparant la capacitat de serveis amb el dèficit previst en la prestació dels mateixos obtenim el següent Superàvit/Dèficit estructural esperat:

	2018	2019	2020
CAPACITAT DE SERVEIS	401.430	356.836	356.782
DÈFICIT	331.216	332.105	340.440
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	70.214	24.731	16.342
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	16%	6%	4%

El superàvit estructural previst per 2019 i 2020 és inferior al de 2018 especialment per l'efecte IBI. Cal confiar que la realitat es situí per sobre de les previsions d'ingressos prudents de 2019 i 2020, però si no fors així, fora bo analitzar possibles mesures cara a futur per evitar mantenir un equilibri molt ajustat.

e. Esforç inversor i endeutament

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant els exercicis 2018 i 2019 que inclou cinc grans grups:

- Inversió sostenible de 2018 en curs a 31/12/2018.
- Altres projectes d'inversió en curs a 31/12/2018.
- Inversió sostenible 2019.

- Altres inversions a iniciar en l'exercici 2019.
- Marge d'autofinançament per nova inversió 2020.

El detall de consignacions pressupostaries de les inversions és el següent:

Inversió sostenible 2018	DESPESA PREVISTA
MILLORA ÀREES VERDES	1.575,42
INSTAL·LACIÓ RÈTOLS	1.013,15
	2.588,57

Execució prevista per 2019

Altres romanents de 2018	DESPESA PREVISTA	FINANÇAT AMB E.F.A.
CONSTRUCCIÓ DE RAMPA DE VIANANTS	6.009,19	6.009,19
REHABILITACIÓ RECTORIA DE SANT MATEU	44.361,32	44.361,32
	52.959,08	50.370,51

Execució prevista per 2019

Inversió sostenible nova 2019	DESPESA PREVISTA
CONSTRUCCIÓ DE RAMPA DE VIANANTS	14.700,00
INSTAL·LACIÓ RÈTOLS	8.000,00
MILLORA INSTAL·LACIONS SALA POLIVALENT VALLS DE TORROELLA	8.000,00
MILLORA XARXA AIGUA DIPÒSIT LES CASES	4.800,00
MILLORA CALS CASTELLTALLAT	10.000,00
INSTAL·LACIÓ WIFI	6.000,00
	51.500,00

S'ha d'executar abans de 31-12-2020

Altres inversions nova 2019

Denominació	CAP 6 DES	CCEE	CAP 7 ING	CAP 9 ING
INVERSIONS CEIP SANT ESTEVE 2019	50.000,00		50.000,00	
INVERSIONS REPOSICIÓ INFRAESTRUCTURES VIARIES INCENDIS 2019	47.989,00		47.989,00	
PROJECTE AIGUA CLARET DE CAVALLERS	368.563,00	101.957,00	266.606,00	
REHABILITACIÓ XEMENEIA VALL DE TORROELLA	17.564,00		17.564,00	
REHABILITACIÓ RECTORA 2ª FASE	175.000,00			175.000,00
CAMI DE L'ORATORI	47.673,00		47.673,00	
	706.789,00	101.957,00	429.832,00	175.000,00

S'ajusta el seu ritme d'execució als marges que permeten els controls derivats de la llei orgànica 2/2012, reservant-se un marge de 20 milers per inversió nova de 2020.

També s'ha incorporat una amortització de deute excepcional a 2019 per imports de 23.357 euros.

Les obligacions i drets que es derivarien d'aquesta previsió foren:

DESPESA	2.019	2.020
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	302.959	271.500
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	23.357	
	326.316	271.500
FINANÇAMENTS		
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	25.000	25.000
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	200.000	200.000
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	175.000	0
	400.000	225.000

Pel que fa a l'endeutament, les previsions efectuades corresponen als préstecs vigents a 31/12/2018 ja que no s'ha previst cap endeutament nou posterior.

INGRESSOS CORRENTS	2.018	2.019	2.020
Ingressos capítols 1 a 5	696.672	608.128	613.449
Finalistes a operacions de capital	0	25.000	25.000
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	23.334	22.972	23.386
Ingressos corrents efectes Tutela Financera	673.338	560.157	565.063

Saldo inicial	144.389	105.158	224.751
Augments	0	175.000	0
Disminucions	39.231	55.407	35.453
Deute computable a Tutela Financera	105.158	224.751	189.298
Ràtio Deute Viu	15%	40%	33%

Deute públic SEC 95 (1)	76.456	35.746	31.661
Deute entre AAPP	28.701	189.004	157.637
Liquidacions negatives PIE pendents	7.881	5.911	3.940
Deute Total	16%	40%	34%

- (1) Els imports subjectes a possibles amortitzacions anticipades derivades de l'aplicació de l'article 32 són els imports de deute bancari, quedant exclosos el deute entre administracions públiques i aquells deutes no bancaris que no preveuen aquesta operativa.

f. Solvència

D'acord amb les previsions realitzades caldria esperar la següent evolució de la solvència municipal:

FONS DE MANIOBRA	2.018	2.019	2.020
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	210.791	138.077	148.771
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	70.214	24.731	16.342
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	23.334	22.972	23.386
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-166.262	-37.009	-75.351
FONS DE MANIOBRA FINAL	138.077	148.771	113.148

L'AJUNTAMENT presenta una situació de solvència adequada, sense tensions previstes de liquiditat.

g. Controls d'estabilitat

Els valors esperats dels controls de la Llei Orgànica 2/2012 serien:

Capacitat/Necessitat de finançament

AJUNTAMENT		2.019	2.020
Ajust per no recaptació	Cap 1	-1.050	-1.061
	Cap 2	-158	-159
	Cap 3 no fin.	-462	-467
	Altres		
Retencions PIE per liq. negatives anteriors		1.970	1.970
Total ajustaments		300	284

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	808.128	813.449
-Despeses dels capítols 1 a 7	804.664	783.082
Ajustaments SEC 95	300	284
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	3.764	30.651

Regla de la despesa

AJUNTAMENT	2.019	2.020
Inversió sostenible	-2.589	-50.000
Total ajustaments	-2.589	-50.000

REGLA DE LA DESPESA

Base exercici anterior	706.505	522.473
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,7%	2,8%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base de l'exercici	725.580	537.103

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	804.339	782.908
Ajustaments SEC95	-2.589	-50.000
Aplicacions no financeres, llevat interessos	801.750	732.908

Despesa finançada amb Subvencions AAPP	279.277	199.267
--	---------	---------

Ajust de consolidació	0	0
Base de la despesa exercici actual	522.473	533.640
Marge a la Regla de la Despesa	203.107	3.462

Amb les previsions realitzades **l'AJUNTAMENT** compleix la regla de la despesa per a l'exercici 2020, exercici objectiu del Pla.

4. Aprovació i seguiment

El Pla haurà de ser aprovat pel Ple de l'**AJUNTAMENT** i tramès a Tutela Financera (conjuntament amb la petició d'autorització de l'endeutament, en els casos de Plans de Sanejament). Per aquesta finalitat caldrà utilitzar els models PR, dels que es faciliten les dades per al seu emplenament en aquest estudi.

Durant la vigència del Pla, a la liquidació de cada exercici, caldrà enviar el model PR1S a Tutela Financera amb les dades de la liquidació, per efectuar el seguiment del Pla aprovat.

S'adjunten a continuació les dades adients per complimentar el model PR.

ANNEX. RESUM DE DADES

INGRESSOS

CONCEPTE	2018	2019	2020
<i>Ingressos consolidats</i>			
C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	259.504	210.099	212.200
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	31.189	31.501	31.816
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	91.491	92.406	93.330
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	25.000	25.000
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	177.974	174.223	175.435
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	-1.970	-1.970	-1.970
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	138.484	76.869	77.638
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C5 - ALTRES	0	0	0
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	326.499	200.000	200.000
C7 - ALTRES	0	0	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
C9 - PER INVERSIONS	0	175.000	0
C9 - PER SANEJAMENT	0	0	0
	1.023.171	983.128	813.449

<i>Model PR - Ingressos</i>

PR - F01 Capítol 1	259.504	210.099	212.200
PR - F02 Capítol 2	31.189	31.501	31.816
PR - F03 Capítol 3	91.491	117.406	118.330
PR - F04 Capítol 4	314.488	249.122	251.103
PR - F05 Capítol 5	0	0	0
PR - F08 Capítol 6	0	0	0
PR - F09 Capítol 7	326.499	200.000	200.000
PR - F10 Capítol 8	0	0	0
PR - F11Capítol 9	0	175.000	0
	1.023.171	983.128	813.449

<i>Model PR - Ingressos fila 6</i>

PR - F06 Ing. cs afectats a op.de capital	23.334	47.972	48.386
	23.334	47.972	48.386

DESPESES

CONCEPTE	2018	2019	2020
<i>Despeses consolidades</i>			
C1 - DESPESA DE PERSONAL	206.991	192.096	195.938
C2 - DESPESES GENERALS	326.810	278.346	283.913
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR	683	326	174
C3 - ALTRES	0	0	0
C4 - SUBVENCIONS I TRF.	27.390	30.938	31.557
C6 - INVERSIONS REALS	610.297	302.959	271.500
C7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	39.231	32.051	35.453
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	32.556	23.357	0
	1.243.958	860.072	818.534

<i>Model PR - Despeses</i>			
PR - F12 Capítol 1	206.991	192.096	195.938
PR - F13 Capítol 2	326.810	278.346	283.913
PR - F14 Capítol 3	683	326	174
PR - F15 Capítol 4	27.390	30.938	31.557
PR - F17 Capítol 6	610.297	302.959	271.500
PR - F18 Capítol 7	0	0	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	71.786	55.407	35.453
	1.243.958	860.072	818.534

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2018	2019	2020
Ingressos corrents			
Ingressos corrents cap. 1 a 5	696.672	608.128	613.449
Ingressos corrents finalistes a inversions	0	-25.000	-25.000
Ingressos corrents no consolidats	-23.334	-22.972	-23.386
	673.338	560.157	565.063

Deute Viu

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	105.158	224.751	189.298
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Avals	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
	105.158	224.751	189.298

Deute Públic

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	105.158	224.751	189.298
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
Liquidacions negatives PIF	5.911	3.940	1.970
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0
	111.069	228.691	191.268

DEUTE VIU	105.158	224.751	189.298
INGRESSOS CTS	673.338	560.157	565.063
RÀTIO DE DEUTE	15,62%	40,12%	33,50%

CONTROLS ESTABILITAT**CONCEPTE****2019****2020*****Superàvit estructural***

Sant Mateu de Bages	24.731	16.342
	24.731	16.342

Capacitat de Finançament

Sant Mateu de Bages	3.764	30.651
	3.764	30.651

Regla de la despesa

Sant Mateu de Bages	203.107	3.462
	203.107	3.462

ALTRES DADES

CONCEPTE**2019****2020*****Ajust Consolidació - Capacitat Finançaent***

INGRESSOS NO FINANCERS CONFIRMATS	0	0
DESPESES COSIGNADA A ENS PAGADOR	0	0
AJUSTAMENT	0	0

Ajust Consolidació - Regla de la Despesa

DESPESES NO FINANCERA CONFIRMADA	0	0
DE SUBVENCIIONS CONDICIONADES	0	0
AJUSTAMENT	0	0

Solvència - Fons de Maniobra

Fons de Maniobra anterior	138.077	148.771
Superàvit estructural	24.731	16.342
Ing. No Consolidats	22.972	23.386
Per inversions	-37.009	-75.351
Endeutament no vinculat a inversió	0	0
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	148.771	113.148

Solvència - Posició deute a curt

Fons de Maniobra objectiu	112.031	113.013
Excès de solvència	36.739	135
Deute a curt termini	0	0
Dèficit de finançament a curt termini	0	0

Model PR - Altres

PR - F22 Romanent	148.771	113.148
PR - F23 Deute viu a llarg	224.751	189.298
PR - F24 Deute viu a curt	0	0
PR - F25 Avals	0	0
PR - F23/24/25 Operacions creuades	0	0
PR - F27 Adquisició neta actius financers	3.764	30.651