

ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2026

Ajuntament de Seva

Pla de Viabilitat Econòmica

Contingut

1.	Introducció	3
2.	Anàlisi de la darrera liquidació del pressupost	5
3.	Criteris per la previsió	9
a)	Ingressos volàtils	9
b)	Baixes i insolvències per pendent de cobrament	9
c)	Solvència mitjana desitjable.....	9
d)	Inversió mitjana necessària pel manteniment dels actius productius	10
e)	Pressupost 2026.....	10
4.	Previsió 2026-2027	12
a)	Finançament bàsic	12
b)	Capacitat de serveis.....	13
c)	Equilibri d'operacions corrents	14
d)	Esforç inversor	17
e)	Solvència	21
f)	Endeutament.....	22
g)	Control d'estabilitat.....	23
	Capacitat/Necessitat de finançament	23
	Regla de la despesa	24
5.	Conclusions	25
a)	Resum de les liquidacions previstes	25
b)	Trets més significatius de la previsió.....	26
6.	Aprovació i seguiment	27
	Annex 1 : Dades per complementar el model PR.....	28

1. Introducció

Hem rebut de l'Ajuntament de Seva (en endavant l'entitat) l'encàrrec d'elaborar un Pla de viabilitat econòmica dels exercicis 2026 a 2027.

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2025. L'abast de l'actuació compren només a l'entitat.
- Previsió de liquidació dels exercicis 2026 a 2027, 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.
- Les dades utilitzades han estat facilitades per la mateixa entitat, sobre les que no s'ha realitzat cap revisió de la documentació suport, sent emprades només a efectes de l'anàlisi de l'evolució, tot suposant la bondat d'aquestes en la seva elaboració.
- 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'entitat un cop ateses les obligacions derivades de l'endeutament.

També 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.

Finalment es busca assolir un nivell d'inversions adient amb el volum d'actius no corrents de l'entitat per tal de buscar la viabilitat del manteniment operatiu dels mateixos, garantint que els serveis podran prestar-se en el futur sense problemes per obsolescència d'aquests actius no corrents.

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'entitat.
- 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'entitat, 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 darrera liquidació del pressupost

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 són les següents:

PRESSUPOST D'INGRESSOS	DRETS RECO- NEGUTS NETS	DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR	
		a 31/12/2.024	a 31/12/2.025
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	2.143.897	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	151.729	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	1.647.512	195	752
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.647.512	195	752
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.787.893	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	1.201.195	0	0
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	0	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	585.998	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	700	0	0
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	126.144	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	126.144	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	8.470	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	364.977	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	364.977	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	200.000	0	0
PER INVERSIONS	200.000	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	6.430.622	195	752

PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS REC. NETES	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
		a 31/12/2.024	a 31/12/2.025
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	1.875.869	44.771	34.914
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	2.303.555	0	85.580
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	2.225	0	35
PER DEUTE	0	0	0
ALTRES	2.225	0	35
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.488.800	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.367.422	31.254	49.325
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	31.697	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.	0	0	0
PREVISTA	0	0	0
EXCEPCIONAL	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	7.069.569	76.024	169.854

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

ROMANENT PER DESPESES GENERALS	2.024	2.025
PENDENT DE COBRAMENT	3.182.031	2.472.615
PRESSUPOST CORRENT	1.051.948	1.501.898
EXERCICIS TANCATS	1.903.585	917.192
NO PRESSUPOSTARI	226.498	217.706
-INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR	0	164.181
PENDENT DE PAGAMENT	858.182	1.114.658
PRESSUPOST CORRENT	14.477	241.095
EXERCICIS TANCATS	90.672	80.157
NO PRESSUPOSTARI	801.992	828.355
-PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	48.959	34.949
FONS	1.108.775	336.422
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES	1.389.625	640.638
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	344.689	933.676
PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS	0	0
PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL	344.689	933.676
ROMANENT PER DESPESES	1.698.310	120.066
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	195	752
DESPESES PENDENTS D'APLICAR	76.024	169.854
FONS DE MANIOBRA	1.622.091	-50.541

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany suposa un decrement d'1.672.632 euros respecte del valor obtingut a l'exercici anterior, una disminució del 103,12% del seu import. És a dir, finalitza 2025 en negatiu.

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

DESPESA DE SERVEIS	5.743.948
PERSONAL	1.866.013
DESPESES GENERALS	2.389.135
SUBVENCIONS	1.488.800
INGRESSOS DE SERVEIS	2.359.797
TAXES I PREUS	1.646.954
SUBVENCIONS (AAPP)	585.998
SUBVENCIONS (Altres)	700
ING. PATRIMONIALS	126.144
AJUST FIN. AFECTAT	0
DÉFICIT DE SERVEIS	3.384.151

FINANÇAMENT BÀSIC	3.496.821
NO CONSOLIDATS	27.071
RETORN DEUTE A LLARG TERMINI	0
INTERESSOS DEL DEUTE	0
ALTRE DESPESA FINANCERA	2.260
INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS	-348.268
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS	3.119.222

Per tant, s'ha produït un desestalvi al 2025 del 4,55% sobre els ingressos corrents estables, el que suposa, juntament amb els ingressos volàtils, una reducció de la solvència de l'entitat:

CAPACITAT	DÈFICIT	RECURS GENERAT NET	INGR. NO CONSOLIDATS
3.119.222	3.384.151	-264.929	27.071

El deteriorament important respecte de 2024 s'explica per la caiguda a la xifra executada a IITNU i per la baixada a les subvencions finalistes rebudes d'administracions públiques, junt amb increment de despeses de Cap I i de Cap IV.

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

INVERSIÓ EXECUTADA	1.399.120
C.6 INVERSIONS REALS	1.367.422
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	31.697
C.8 ACTIUS FINANCERS - SOC. EN PÈRDUES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS - ALTRES	0
C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA	0
FINANÇAMENT RECONEGUT	573.447
C.3 QUOTES I CONTRIBUCIONS	0
C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES	0
C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS	8.470
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.	364.977
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS	0
C.9 PASSIUS FINANCERS	200.000
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA	-588.986
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR	344.689
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL	933.676
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	1.414.659
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	-18.071
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	1.432.731

De l'excés de finançament afectat a la liquidació de 2025 es constata que un import de 490,90 milers d'euros correspon a RDs comptabilitzats durant aquest exercici de subvencions encara pendents de cobrament a la liquidació del mateix. En aplicació de l'actual ICAL aquests imports no haurien d'haver-se reconegut i només eren compromisos d'ingressos a la liquidació. A més, afectaran negativament a l'estabilitat a 2026 i següents exercicis, quan s'executin les despeses que financen.

L'elevat consum de Fons de Maniobra per l'execució d'inversions prové en una part important de la devolució d'ingressos de 827,68 milers d'euros de subvenció de la Generalitat de Catalunya al projecte 2023/2/RESID/1 – Rehabilitació Residència per manca d'execució en temps de la inversió.

Aquests fets han provocat que el Fons de Maniobra de l'entitat hagi evolucionat tal i com es pot observar:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	1.622.091
RECURSOS GENERATS NETS	-264.929
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	27.071
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-1.432.731
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0
ALTRES VARIACIONS	-2.043
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	-50.541

El Fons de Maniobra a fi de l'exercici se situa en el -0,87% dels ingressos corrents.

Pel que fa a l'endeutament, el seu nivell a la liquidació de 2025 és el següent:

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	200.000
Endeutament comptable a curt termini	0
Avals	0
Deute computable a Tutela Financera	200.000
Sobre ingressos corrents	3,43%

3. Criteris per la previsió

a) Ingressos volàtils

De l'anàlisi de les liquidacions dels exercicis 2021 a 2025 s'observa que el comportament dels ingressos per Impost sobre increment de valor dels terrenys urbans i Impost sobre construccions i obres presenten un comportament irregular, fet natural per la naturalesa dels mateixos.

Dels imports liquidats es dedueix que poden considerar-se com estables un import de 400 milers d'euros anuals, mentre que l'import recaptat pels dos conceptes sol ser superior a aquests imports, amb un valor mig de 433 milers euros anuals.

En aquest informe, com a font de finançament dels serveis sols es consideraran els primers imports, tot i que la previsió es farà una mica per sobre, sobre uns 427 milers d'euros, considerant-se la diferencia entre els dos imports com a ingressos volàtils, que són útils per incrementar el fons de maniobra o finançar inversions, però en cap cas es consideren dins del càlcul del Recurs Generat Net, que ens mesura la capacitat de recursos per atendre els serveis prestats.

b) Baixes i insolvències per pendent de cobrament

Agregant a la dotació anual per provisió per insolvències, els imports de baixes de pendent de cobrament, obtenim el que podem anomenar com a Resultat dels exercicis tancats. Hem buscat aquest imports en les liquidacions de 2021 a 2025 i s'ha comparat amb els ingressos corrents liquidats de cada exercici, havent-se observat el següent a cada exercici:

RESULTATS D'EXERCICIS TANCATS	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
RTAT EX TANCATS D'ORDINARI	-257.098	698.720	-1.197.649	-36.387	-348.268
Sobre ingressos corrents liquidats	-4,8%	13,4%	-20,5%	-0,6%	-5,9%

El valor mig observat és del 4% sobre ingressos corrents, import que s'utilitza per fer l'estimació d'aquests baixes en exercicis futurs.

c) Solvència mitjana desitjable

De l'anàlisi de les dades del conjunt d'entitats locals que utilitzen la xarxa ASGEL en els darrers 10 anys, s'ha analitzat quina fora la solvència mínima necessària (Fons de Maniobra) per poder garantir de forma raonable el termini de pagaments a proveïdors sense la necessitat d'utilitzar deute a curt termini.

El resultat d'aquesta anàlisi situa aquesta fita entre el 20 i 24% dels ingressos corrents liquidats. Aquest criteri es trasllada com a objectiu de solvència per aquesta previsió.

d) Inversió mitjana necessària pel manteniment dels actius productius

Analitzats el béns que figuren a l'inventari de l'entitat, la seva vida útil mitjana, el seu grau de deteriorament/amortització, d'acord amb els imports dels darrers 5 exercicis, la vida mitjana aproximada és de 97 anys amb un deteriorament mig anual d'uns 526 milers d'euros.

A la previsió es buscarà assolir un nivell mínim inversor anual per sobre d'aquest, un cop garantida la solvència mínima descrita en el punt anterior. No s'assolirà, però, a 2027 per no finalitzar amb necessitat de finançament.

No obstant, cal considerar que aquest import correspon a la inversió executada total i no a l'esforç inversor de l'entitat, es dir, l'import de les inversions sense finançament aliè.

e) Pressupost 2026

El pressupost aprovat per 2026 és el següent:

PRESSUPOST D'INGRESSOS		INICIAL	VIGENT
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES		2.350.000	2.350.000
	IBI	1.675.000	1.675.000
	VEHICLES	265.000	265.000
	IAE	110.000	110.000
	IIVTNU	300.000	300.000
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES		161.000	161.000
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS		1.979.830	1.979.830
	PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.979.830	1.979.830
	FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS		1.655.970	1.663.220
	PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT	972.798	972.798
	ALTRES TRANSFERÈNCIES	110.000	110.000
	FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	572.472	579.722
	FINALISTES SERVEIS (RESTA)	700	700
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS		164.305	164.305
	DERIVATS DE SERVEIS	154.305	154.305
	FINALISTES A INVERSIONS	0	0
	ALTRES	10.000	10.000
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS		0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL		1.837.424	2.063.676
	PROCEDENTS D'AA.PP.	978.424	1.204.676
	ALTRES	859.000	859.000
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS		0	1.034.987
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS		0	4.300.924
	PER INVERSIONS	0	4.300.924
	PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		8.148.530	13.717.942

PRESSUPOST DE DESPESES		INICIAL	VIGENT
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL		2.100.839	2.100.839
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS		2.728.455	2.745.284
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA		5.000	25.000
	PER DEUTE	0	20.000
	ALTRES	5.000	5.000
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.		1.255.490	1.264.195
CAPÍTOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA		0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS		988.746	6.442.846
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.		849.000	938.779
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.		0	0
	SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
	ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.		221.000	201.000
	PREVISTA	221.000	201.000
	EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		8.148.530	13.717.942

L'import d'ingressos corrents que no s'han destinat al finançament de la despesa corrent és al pressupost inicial de 322 euros; i amb les modificacions de crèdits comptabilitzades esdevé negatiu de 17,96 milers d'euros.

Amb la previsió efectuada i els criteris esmentats al punt 3a s'haurien de considerar com a previsió d'ingressos no estables sobre un import de 61 milers d'euros.

Amb l'anàlisi efectuada en el punt 3b i la previsió d'ingressos efectuada existeix un risc de que una part de les liquidacions derivades de l'actual previsió acabin sent insolvències sense generar cap ingrés per un import d'uns 252,73 milers d'euros.

Ambdós imports fora recomanables que figuressin al Pressupost de Despeses al fons de contingència. Donat que el capítol 5 de despesa no hi ha consignat cap import, pot considerar-se que el mateix presenta un dèficit de 313,73 milers d'euros.

4. Previsió 2026-2027

La previsió de dades corresponents als exercicis no liquidats s'ha realitzat prenent com a base el pressupost aprovat d'ingressos i despeses de l'exercici actual, considerant les modificacions pressupostàries aprovades fins a la data, així com les que es troben en tràmit, i incorporant les hipòtesis de comportament futur consensuades amb la pròpia entitat en base a la informació disponible.

Cal fer esment que les previsions dels punts 4a, 4b i 4c són pels imports generats a l'exercici, sense considerar les O.P.A. d'exercicis anteriors. En la part final del punt 4c, ja s'incorporen aquestes darreres, per mostrar el nivell d'execució estimat del pressupost.

a) Finançament bàsic

Amb aquesta previsió, i la situació que es deriva de la darrera liquidació, es preveu que podrien registrar-se els següent valors previstos, en base a les següents hipòtesis de previsió:

	2.025	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 – I. BÉNS IMMOBLES	1.514.197	1.535.296	1.574.013
Evolució		1,39%	1,91%
Coeficient	0,6120	0,6120	0,6120
Mesures		0	9.300
CAPÍTOL 1 – I, DE VEHICLES	260.720	264.601	268.539
Evolució		1,48%	1,48%
Coeficient	1,7640	1,7640	1,7640
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 – I.A.E.	93.638	94.106	94.577
Evolució		0,50%	0,50%
Coeficient	1,2600	1,2600	1,2600
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 - ALTRES	275.342	275.342	275.342
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 2 – I. INDIRECTES	151.729	151.729	151.729
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 4 – P.I.E. (brut)	1.090.963	1.141.147	1.151.562
Evolució		4,60%	4,00%
Mesures		0	-35.231
CAPÍTOL 4 – ALTRES TRANSF.	110.232	122.092	114.878
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		9.655	-9.655
CAPÍTOL 4 - RETENCIONS PIE	0	0	0
CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIM.	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC	3.496.821	3.584.313	3.630.641
NO CONSOLIDATS (estimació)	27.071	27.071	27.071

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
 - A l'IBI es mantenen els coeficients legals a 2026 i 2027. Per a 2026 s'ha recollit la xifra executada a la data de l'informe i per a 2027 s'ha estimat la xifra segons l'evolució dels últims exercicis, a més d'incloure una major recaptació de 9.300 euros de les bonificacions per plaques solars que finalitzen.
 - A la resta d'impostos de Cap I, tret d'IIVTNU, els increments anuals s'han ajustat també a l'evolució observada en els darrers exercicis. No hi ha canvi de coeficients fiscals durant els dos anys de previsió del pla.
 - A IIVTNU i a Cap II, que integren la part volàtil dels impostos, s'ha mantingut el seu import de 2025, amb una xifra conjunta de 427 milers d'euros per a 2026 i 2027, segons el ja comentat al punt 3a, i per sota de la previsió pressupostària.
- Transferències no condicionades i d'altres
 - D'acord amb les darreres informacions facilitades per l'Administració Central, s'estima que el total de transferències de l'Estat al Sector Local augmenti sobre el 4,6% al 2026 respecte el total d'imports rebuts a 2025.
 - Així mateix, en aquesta previsió s'estima que les bestretes mensuals suposin per a 2026 un increment del 8,8% respecte a 2025, el que comportaria per diferència amb el total calculat segons el paràgraf anterior una liquidació definitiva de de 2024 d'uns 35,23 milers d'euros.
 - Per a l'exercici 2027 s'ha incrementat un 4% i sense fer cap estimació de la liquidació definitiva de 2025.
 - S'ha previst una evolució del 2% anual per al Fons Català, però per a 2027 no s'ha considerat el Fons Extraordinari per a 2025 cobrat a 2026.
- Ingressos no consolidats: D'acord amb la previsió feta i en consonància amb el que s'expressa al punt 3 a) s'han declarat com a no estables uns 27 milers d'euros anuals.

b) 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.

Pel que fa a les obligacions derivades del deute, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, al deute existent a la liquidació de 2025 s'ha afegit el deute previst al pressupost de 2026 amb

disposicions esgraonades de 1.976,70 milers d'euros durant 2026 i de 2.286,05 milers d'euros a 2027, segons es detalla a l'apartat 4.f d'aquest informe. Les xifres de càrrega financera real comunicades per l'entitat són:

	2.025	2.026	2.027
RETURNS ENDEUTAMENT	0	20.000	94.575
Deute llarg termini vigent		20.000	94.575
Noves operacions inversions		0	0
INTERESSOS	0	32.445	51.683
Deute llarg termini vigent		32.445	51.683
Noves operacions inversions		0	0
Deute curt termini		0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	2.260	2.305	2.351
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		0	0

Per a la previsió del Resultat d'exercicis tancats, tal com s'ha indicat en el punt 3b), s'ha considerat com a baixes i insolvències un import equivalen al 4% dels ingressos corrents estimats per a cada exercici.

La part corresponent al Finançament Bàsic, llevat dels ingressos no consolidats, no consumida per la càrrega financera i el resultat d'exercicis tancats, permet generar la Capacitat de Serveis:

	2.025	2.026	2.027
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	3.469.750	3.557.242	3.603.570
RETURNS ENDEUTAMENT	0	20.000	94.575
INTERESSOS	0	32.445	51.683
ALTRES DESPESES FINANCERES	2.260	2.305	2.351
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	-348.268	-161.630	-166.826
ALTRES AJUSTAMENTS	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	3.119.222	3.340.863	3.288.134
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	89,89%	93,91%	91,24%

c) Equilibri d'operacions corrents

Pel que fa a l'evolució de les despeses de serveis en l'exercici 2026 i posteriors es preveu que podrien registrar-se els valors sobre despeses i ingressos associats que a continuació es mostren.

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

	2.025	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	1.866.013	1.938.419	2.025.648
Evolució		2,00%	4,50%
Mesures		35.086	0
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	2.389.135	2.328.809	2.387.029
Evolució		3,00%	2,50%
Mesures		-132.000	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.488.800	1.261.576	1.286.807
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		-257.000	0
DESPESA DE SERVEIS	5.743.948	5.528.804	5.699.484

C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	1.646.954	1.720.419	1.806.439
Evolució		2,00%	5,00%
Mesures		40.525	0
C. 4 SUBV. FINALISTES (AA.PP.)	585.998	520.000	530.400
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		-77.718	0
C.4 SUBV. FINALISTES (ALTRES)	700	714	728
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		0	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	126.144	128.667	131.241
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		0	0
DISMINUCIÓ FINANÇAMENT AFECTAT	0	0	0
INGRESSOS DE SERVEIS	2.359.797	2.369.800	2.468.808

DÈFICIT DE PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.384.151	3.159.004	3.230.676
--	------------------	------------------	------------------

- Despesa de serveis:
 - Despeses de Personal:
 - Increment del 2% respecte 2025 i del 4,5% per a 2027, en línia amb el RDL 14/2025, de mesures urgents en matèria de retribucions del sector públic, el que suposa un nivell d'execució del 92% a 2026, quan a 2025 fou del 89%. Addicionalment, a 2025 s'afegeixen uns 35 milers d'euros per cobrir uns complements de nocturnitat i el cost de seguretat social que s'ha estimat més alt. Així, a nivell d'execució pressupostària a 2025 s'arribarà a la xifra de 1.973 milers d'euros calculada per l'entitat (cal tenir present que inclou 35 milers d'euros de factures pendents d'aplicar existents a la liquidació anterior i que a la data de l'informe ja s'han aplicat al pressupost d'enguany).
 - Despeses generals:
 - Increment per a 2026 del 3% respecte 2025, però amb ajust de la xifra final de despesa generada per tal de deixar l'execució pressupostària al

mateix nivell del 88% que es va assolir a 2025. **Aquest ajust equivaldria a una reducció de despesa d'uns 132 milers d'euros sobre la xifra inicialment calculada per a 2026.**

- Per a l'exercici 2027 s'ha previst un increment del 2,5%.
 - Subvencions concedides:
 - Increment del 2% per a 2026 i per a 2027, però amb ajust de la xifra final de despesa generada per assolir una execució pressupostària de quasi el 100%, quan a 2025 fou del 91%. **Aquest ajust equivaldria a una reducció de despesa d'uns 257 milers d'euros sobre la xifra inicialment calculada per a 2026.** Així, la xifra generada de despesa seria de 1.262 milers d'euros i que l'entitat estima raonable.
- Ingressos de serveis:
 - Taxes i preus públics:
 - Increment per a 2026 del 2% respecte 2025 més un increment d'uns 40,5 milers d'euros per recollir la previsió pressupostada a la taxa de residus pel seu increment aprovat per l'entitat en un 20% respecte de les tarifes establertes des de 2024. Tot plegat suposa un nivell d'execució del 87%, molt similar al 85% de 2025.
 - Per a l'exercici 2027 s'ha previst al pla un increment general del 5% per compensar la inflació acumulada a la despesa de prestació de serveis.
 - Subvencions finalistes:
 - Per a 2026, increment general del 2%, però amb una reducció lineal de 77,72 milers d'euros, per tal de recollir la xifra final de 520 milers d'euros calculada per l'entitat després de revisar totes les subvencions. Això donaria una execució pressupostària del 90%, força superior al 69% de 2025.
 - Per a l'exercici 2027 s'ha previst un increment del 2%.
 - Ingressos patrimonials:
 - Increment anual d'un 2% per als exercicis 2026 i 2027.

Comparant la capacitat de serveis amb el dèficit previst en la prestació dels mateixos obtenim el següent Recurs Generat Net esperat:

	2.025	2.026	2.027
CAPACITAT DE SERVEIS	3.119.222	3.340.863	3.288.134
DÈFICIT DE SERVEIS	3.384.151	3.159.004	3.230.676
RECURSOS GENERATS NETS	-264.929	181.858	57.458
S/ FINANÇ.BÀSIC ESTABLE	-4,55%	3,06%	0,94%

El Recurs Generat Net previst és simplement suficient per a 2026 i molt just per a 2027, sense cap mena de marge per suportar un biaix negatiu a la liquidació real respecte de la previsió.

Amb les previsions anteriors, la liquidació del pressupost dels conceptes de corrent que caldria esperar fora:

INGRESSOS	2026			
	Pressupost	DIPP inicials	Ingrés nou	Execució
CAPÍTOL 1 – IMPOSTOS DIRECTES	2.350.000	0	2.169.344	92,31%
CAPÍTOL 2 – IMPOSTOS INDIRECTES	161.000	0	151.729	94,24%
CAPÍTOL 3 – TAXES I PREUS DE SERVEIS	1.979.830	752	1.720.419	86,89%
CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES (brut)	1.082.798	0	1.263.239	116,66%
CAPÍTOL 4 – RETENCIONS PER LIQ. NEGATIVES			0	
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (AAPP)	579.722	0	520.000	89,69%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (ALTRES)	700	0	714	102,00%
CAPÍTOL 5 – DERIVATS DE SERVEIS	154.305	0	128.667	83,38%
CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIMONIALS	10.000	0	0	0,00%

DESPESA	Pressupost	DPA inicials	Despesa nova	Execució
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	2.100.839	34.914	1.938.419	93,93%
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	2.745.284	85.580	2.328.809	87,94%
CAPÍTOL 3 - INTERESSOS	20.000	0	32.445	162,22%
CAPÍTOL 3 – ALTRES DESPESES FINANCERES	5.000	35	2.305	46,80%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	1.264.195	0	1.261.576	99,79%
CAPÍTOL 9 – AMORTITZACIÓ PREVISTA	201.000	0	20.000	9,95%

d) Esforç inversor

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant el període previst en el pla que inclou tres grans grups:

- Els projectes d'inversió en curs a la liquidació anterior

PROJECTES D'INVERSIÓ AMB ORIGEN A ANYS ANTERIORS	Incorp rom Cap VII Desp	Crèdits generats per ingr a Cap VI Desp	Incorp rom Cap VII Desp	Prev ingr		Rom Afectat liq 2025
				CAP VII	CAP IX	
2023 / 2 / RESID / 1 – REHABILITACIÓ RESIDÈNCIA	5.000.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	4.262.753,77	677.556,67
2024 / 2 / ARANY / 1 – CONSTRUCCIÓ DIPÒSIT ARANYÓ 2	96.349,10		0,00	0,00	0,00	64.456,90
2025 / 2 / EMD / 1 – SUBV.INSTAL·LACIÓ PLAQUES FOTOVOLTAÏQUES A EMD ST. M.	0,00		89.778,82	0,00	0,00	89.778,82
2025 / 2 / PINOS / 5 – SENYALITZACIÓ VIÀRIA URBANITZACIÓ PINÓS	19.625,77		0,00	0,00	0,00	15.620,68
2025 / 2 / QUALI / 10 – MILLORA QUALITAT AIGUA EN DIFERENTS INFRAESTRUCT.	50.000,00		0,00	0,00	0,00	40.000,00
2025 / 2 / RAIGU / 8 – INVERSIONS REPOSICIÓ XARXA D'AIGÜES	46.399,35		0,00	0,00	0,00	46.262,60
2025 / 2 / VALLD / 7 – ADEQUACIÓ I CAPTACIÓ PANTÀ VELLDEORIOLA	50.881,50		0,00	50.881,50	0,00	0,00
342 / 62201 / – INVERSIONS NOVES EN INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	14.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1532 / 61900 / – REURBANITZACIÓ CARRERS MUNICIPALS	11.253,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS	5.288.508,72	80.000,00	89.778,82	130.881,50	4.262.753,77	933.675,67

Aquestes inversions estan finançades amb 933,68 milers d'euros d'ingressos ja liquidats (finançament afectat), més els ingressos indicats al quadre anterior, principalment un préstec del Banc Sabadell de 746 milers d'euros i dos préstecs de l'Institut Català de Finances per un total de 3.517 milers d'euros. Encara que aquests préstecs estan formalitzats i segons l'entitat van ser autoritzats per la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat al primer trimestre d'enguany, **si es disposa d'ells com està previst i s'executa la inversió del projecte 2023/2/RESID/1 serà impossible el compliment del pla** perquè es generarà necessitat de finançament. A la previsió d'aquest pla el gruix de l'obra es demora fins a 2028. Encara que es corregís l'error indicat al punt 2 d'haver avançat la comptabilització de RDs de Cap VII per 491 milers d'euros sense despesa executada per justificar-ho (caldrà donar de baixa a 2025 els pendents de cobrament existents i tornar-los a comptabilitzar com a RDs de pressupost corrent) el total executable sense incompliment del principi d'estabilitat entre 2026 i 2027 només arribaria a poc més de 600 milers d'euros. I això sense entrar a considerar que les subvencions pendents de cobrament inclouen 400 milers d'euros de PUOSC 2025-2029 que si es confirmés que Generalitat pagaria l'import a 2029 no es podrien reconèixer fins a aquell exercici. Així, a la situació actual només podrien iniciar-se les actuacions de la Residència a la segona meitat de 2027 i només per uns 122 milers d'euros.

La despesa de la resta de projectes incorporats sí que és possible executar-la a 2026. Els crèdits incorporats sense codi de projecte (les dues últimes files del quadre anterior) s'executarien a 2027 per no incórrer en necessitat de finançament (no disposen de finançament aliè) i si la legislació pressupostària permet la seva incorporació. Dels ingressos pendents de Cap VII també es preveu la seva execució a 2026.

Pel que fa als tres préstecs s'ha inclòs el calendari de disposicions previstes per l'entitat, amb 1.976,70 milers d'euros a 2026 i 2.286,05 milers d'euros a 2027. A la fi de la previsió del pla la major part de l'import disposat continuarà sent Romanent Afectat per la necessitat de demorar el gruix de l'execució de l'obra a 2028.

- Les inversions a iniciar en l'exercici actual.

S'espera que aquests projectes s'executin a 2026 ja que es troben pràcticament finançats al complet per subvencions. El reconeixement dels ingressos de les subvencions d'aquests projectes s'ha previst per a 2026 per assegurar el principi d'estabilitat.

Només a efectes operatius, cal comentar que als crèdits del pressupost vigent hi manca 10 milers d'euros previstos al quadre següent per al projecte 943 / 76801 – Transf. EMD. Obres Variant Sant Miquel de Balenyà, mentre que la previsió d'ingressos afectada a aquesta despesa sí que es troba totalment recollida pressupostàriament. Així, a pressupost vigent els crèdits habilitats són 230 milers d'euros quan haurien de ser 240 milers d'euros, igual import que les previsions d'ingressos afectades.

PROJECTES D'INVERSIÓ NOUS 2026	Crèdits Desp Cap VI	Crèdits Desp Cap VII	Prev ingressos CAP VII
PROJ 2026 2 POLIV 6 – 333 / 62200 – INSTAL·LACIÓ PLAQUES FOTOVOLTAIQUES CENTRE CÍVIC	152.000,00		111.316,28
PROJ 2026 2 FUTBO 4 – 342 / 61900 – Rehabilitació Edifici Camp de Futbol	351.670,57		322.099,80
PROJ 2026 2 CAMIN 3 – 454 / 61900 – MILLORA DE CAMINS MUNICIPALS	31.326,40		31.326,40
132 / 62400 – ADQUISICIÓ VEHICLE SERVEI DE VIGILÀNCIA MUNICIPAL	23.221,41		0,00
132 / 62900 – ADQUISICIÓ DE CÀMERES DE SEGURETAT CIUTADANA	0,00		0,00
136 / 62101 – PLA MUNICIPALS DE PREVENCIÓ D'INCENDIS FORESTALS	0,00		0,00
151 / 61900 – Regulació Aparcament Plaça Esports	48.355,00		48.355,00
1531 / 61900 – Pavimentació Camins accés al municipi	119.451,26		0,00
1532 / 61901 – MILLORA ASFALTAT CARRERS MUNICIPALS	0,00		0,00
1532 / 61903 – Millora Urbanització Carrer de Dalt	0,00		0,00
160 / 61901 – Substitució Clavegueram carrer Rocada	0,00		0,00
160 / 63900 – INVERSIONS DE REPOSICIÓ XARXA DE CLAVEGUERAM	0,00		0,00
160 / 63901 – MILLORES ESTACIONS DE BOMBEIG AIGÜES RESIDUALS (EBAR)	0,00		0,00
161 / 61900 – Millores de Climatització i de tancaments ETAP	10.000,00		0,00
161 / 61905 – Renovació Canonada Aigua Serrabardina	0,00		0,00
161 / 62300 – ADQUISICIÓ MATERIAL ETAP	4.000,00		0,00
161 / 62900 – INVERSIONS NOVES XARXA D'AIGÜES	60.000,00		0,00
161 / 63900 – INVERSIONS DE REPOSICIÓ XARXA AIGÜES	45.000,00		0,00
161 / 63901 – MILLORES ESTACIONS DE BOMBEIG AIGUA POTABLE (EBAP)	0,00		0,00
161 / 63902 – DIGITALITZACIÓ DE COMPTADORS AIGUA	36.300,00		0,00
161 / 63904 – MILLORA QUALITAT AIGUA EN DIFERENTS INFRAESTRUCTURES	17.600,00		0,00
165 / 61900 – INVERSIONS DE REPOSICIÓ EN ELLUMENAT PÚBLIC	20.000,00		0,00
170 / 62300 – ADQUISICIÓ PUNTS DE RECÀRREGA DE VEHICLES ELÈCTRICS	0,00		0,00
171 / 60900 – Instal·lacions Noves en Parcs i Jardins	0,00		0,00
171 / 62500 – ADQUISICIÓ DE MOBILIARI URBÀ	7.500,00		0,00
321 / 61900 – Millora Climatització Escola Bressol	20.000,00		0,00
333 / 61900 – INVERSIONS DE REPOSICIÓ CENTRE CÍVIC	2.199,11		0,00
337 / 61900 – INVERSIONS DE REPOSICIÓ PISCINES/PARC	6.500,00		0,00
338 / 61900 – Inversions de Reposició Local Social El Montanyà	6.700,00		0,00
340 / 61900 – Inversions de Reposició de Material Esportiu	10.724,27		2.224,27
341 / 62300 – Maquinària, instal·l. tècniques, utilitatge Foment ús bicicleta	5.344,16		5.344,16
342 / 62901 – Implementació Circuit Esportiu de Proximitat	0,00		0,00
450 / 61900 – RETIRADA AMIANT EDIFICI BRIGADA	55.100,00		0,00
450 / 62300 – ADQUISICIÓ MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILITATGE	1.000,00		0,00
450 / 62401 – ADQUISICIÓ D'ELEMENTS DE TRANSPORT	0,00		0,00
450 / 62900 – SENYALITZACIONS VIÀRIES	2.700,00		0,00
450 / 62901 – SENYALITZACIÓ VIÀRIA URBANITZACIÓ MONTANYÀ	10.000,00		10.000,00
491 / 60900 – MILLORA XARXA DE TELECOMUNICACIONS	0,00		0,00
920 / 62300 – INSTAL·LACIÓ SISTEMA DE DOMÒTICA EN EQUIPAMENTS MUNICIPALS	0,00		0,00
920 / 62500 – ADQUISICIÓ DE MOBILIARI SERVEIS GENERALS	0,00		0,00
920 / 62600 – ADQUISICIÓ D'EQUIPS INFORMÀTICS I ALTRES D'ELECTRÒNICA	25.000,00		0,00
920 / 63300 – REPOSICIÓ MAQUINÀRIA I UTILITATGE SERVEIS GENERALS	0,00		0,00
920 / 64000 – Despeses en inversions de caràcter immaterial	2.645,14		0,00
943 / 76801 – Transf. EMD. Obres Variant Sant Miquel de Balenyà		240.000,00	240.000,00
943 / 76802 – Transf. EMD Conveni projecte alternatives accés F. Monells		244.000,00	244.000,00
1531 / 72300 – Transf. ADIF desplaçament accés Fàbrica Monells		375.000,00	375.000,00
Subv pcent assignació a proj despeses – 75082 / Generalitat. Programa General d'Inversions			446.062,37
Subv pcent assignació a proj despeses – 75087 / Agència Catalana de Residus			13.450,00
Subv pcent assignació a proj despeses – 75088 / Generalitat. Acció Climàtica, alimentació i Agenda Rural			83.615,89
TOTALS	1.074.337,32	859.000,00	1.932.794,17

- Les inversions a iniciar en exercicis propers.

Atenent a la capacitat de finançament que permet la previsió, no és possible plantejar l'execució d'inversions noves no finançades amb subvencions per a 2027.

Per a l'exercici actual i per al proper s'han previst uns nivells d'execució de les inversions buscant ajustar els marges que disposa l'entitat i a les seves capacitats d'execució.

2026				
DESPESA	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.184.509	5.288.509	1.392.340	21,50%
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	859.000	89.779	948.779	100,00%
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0,00%
	2.043.509	5.378.288	2.341.119	31,54%
FINANÇAMENTS				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	1.153.794	50.881	1.204.676	100,00%
CAPÍTOL 7 - ALTRES	859.000	0	859.000	100,00%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	4.262.754	1.976.704	46,37%
	2.012.794	4.313.635	4.040.379	63,86%

2027				
DESPESA	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	0	5.080.678	178.425	3,51%
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0,00%
	0	5.080.678	178.425	3,51%
FINANÇAMENTS				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	2.286.050	2.286.050	100,00%
	0	2.286.050	2.286.050	100,00%

En resum, l'impacte d'aquesta previsió sobre el Fons de Maniobra seria:

	2.026	2.027
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.392.340	178.425
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	948.779	0
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL INVERSIÓ	2.341.119	178.425
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	1.204.676	0
CAPÍTOL 7 - ALTRES	859.000	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	1.976.704	2.286.050
TOTAL FINANÇAMENT	4.040.379	2.286.050
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT	-1.582.689	-2.168.504
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	49.325	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	-165.897	60.879
DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS	1.460.795	11.846

e) Solvència

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

	2.025	2.026	2.027
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	1.622.091	-50.541	324.285
RECURSOS GENERAT NETS	-264.929	181.858	57.458
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	27.071	27.071	27.071
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-1.432.731	165.897	-60.879
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES VARIACIONS	-2.043	0	0
FONS DE MANIOBRA FINAL	-50.541	324.285	347.935
SOBRE INGRESSOS CORRENTS	-,87%	5,47%	5,72%

Amb les previsions efectuades l'entitat continuaria amb una situació de solvència precària. I, encara que en teoria caldria la utilització de línies de tresoreria, no s'han inclòs perquè l'entitat no les ha utilitzat ni tant sols a 2025, quan el Fons de Maniobra ha esdevingut negatiu. Cas de ser necessària la disposició d'operacions de tresoreria durant la vigència d'aquest pla, les xifres de superàvit estructural es ressentiran pels interessos generats i, conseqüentment, també la capacitat de finançament. Si això passés l'entitat hauria de reduir addicionalment l'execució de despeses ordinàries a 2026 i d'inversions a 2027 per compensar l'import dels interessos ja que no hi ha marge a la capacitat de finançament.

f) Endeutament

Pel que fa a l'endeutament, les previsions efectuades contempen la disposició dels tres préstecs ja comentats al punt anterior per un total de 4.262,75 milers d'euros.

	2.026	2.027
INGRESSOS DE CAP. 1 A 5	5.953.360	6.099.449
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
NO CONSOLIDATS	27.071	27.071
INGRESSOS CORRENTS ALS EFECTES DE T.F.	5.926.289	6.072.378
SALDO INICIAL	200.000	2.156.704
AUGMENTS	1.976.704	2.286.050
DISMINUCIONS	20.000	94.575
DEUTE COMPTABLE FINAL	2.156.704	4.348.178
A LLARG TERMINI. LLEVAT P.I.E.	2.156.704	4.348.178
REFINANÇAMENTS	0	0
A CURT TERMINI	0	0
AVALS	0	0
AMB ENTITATS DEL MATEIX GRUP	0	0
DEUTE COMPUTABLE A T.F.	2.156.704	4.348.178
RÀTIO DEL DEUTE VIU	36,39%	71,60%

g) Control d'estabilitat

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

Capacitat/Necessitat de finançament

	2.026	2.027
Ingressos dels cap. 1 a 5 no finalistes a inversions	5.953.360	6.099.449
-Despeses dels capítols 1 a 4	5.684.083	5.753.519
Diferència d'ingressos i despeses corrents	269.277	345.930
No recaptació - Cap 1	-86.774	-88.499
No recaptació - Cap 2	-6.069	-6.069
No recaptació - Cap 3	-68.787	-72.258
No recaptació - Altres	0	0
Correlació de transferències	0	0
Retencions PIE per liquidacions negatives	0	0
Meritament d'interessos	0	0
Liquidacions negatives PIE notificades	0	0
Despeses pendents d'aplicar (ordinari)	121.282	0
Altres ajustaments SEC	0	0
Ajustament consolidació	0	0
Capacitat de finançament de corrent	228.929	179.104

Ingressos dels cap. 6 a 7 i d'altres finalistes a inv.	2.063.676	0
-Despeses dels capítols 6 a 7	2.341.119	178.425
Diferència d'ingressos i despeses de capital	-277.443	-178.425
Subscripció d'accions societats pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despeses pendents d'aplicar (capital)	49.325	0
Inversions realitzades per altres entitats	0	0
Inv. realitzades a compte d'altres AAPP	0	0
Inversions amb abonament total de preu	0	0
Arrendaments financers		
Contractes d'associació pública privada		
Reintegrament i execució d'avalis	0	0
Condonació de deutes	0	0
Altres ajustaments SEC	0	0
Capacitat de finançament de capital	-228.118	-178.425

Capacitat de finançament de corrent	228.929	179.104
Capacitat de finançament de capital	-228.118	-178.425
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	811	680

La capacitat de finançament actua com a limitació de la despesa executada màxima tant a 2026 com a 2027.

Regla de la despesa

	2.026	2.027
Despeses cap 1 a 4, llevat d'interessos	5.651.638	5.701.836
Despesa pendent d'aplicar (ordinari)	-120.529	0
Ajust de consolidació	0	0
Despesa corrent finançada amb Subvencions	520.000	530.400
Base de l'exercici de despesa corrent	5.011.109	5.171.436

Despeses capítols 6 a 7	2.341.119	178.425
Alienació de terrenys i d'altres inv. reals	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0
Inversions realitzades per altres entitats	0	0
Inv. realitzades a compte d'altres AAPP	0	0
Reintegrament i execució d'avalis	0	0
Subscripció d'accions societats pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despesa pendent d'aplicar (capital)	-49.325	0
Contractes d'associació pública privada	0	0
Inversions amb abonament total de preu		
Arrendaments financers		
Altres (-inversió sostenible)	0	0
Despesa de capital finançada amb Subvencions	1.460.795	11.846
Base de l'exercici de despesa de capital	830.999	166.579

Base exercici anterior	5.870.541	5.842.109
Taxa d'increment aprovada	3,50%	3,40%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	40.525	9.300
Valor màxim base de l'exercici	6.116.535	6.050.040

Base de l'exercici de despesa corrent	5.011.109	5.171.436
Base de l'exercici de despesa de capital	830.999	166.579
Base de l'exercici prevista	5.842.109	5.338.015
Marge de la Regla de la Despesa previst	274.426	712.025

5. Conclusions

a) Resum de les liquidacions previstes

D'acord amb les previsions efectuades, la liquidació dels exercicis previstos assolirien els següents valors:

CONCEPTE	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	2.169.344	2.212.471
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	151.729	151.729
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	1.719.666	1.806.439
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.719.666	1.806.439
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.783.953	1.797.568
NO CONDICIONADES (brut)	1.263.239	1.266.440
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	520.000	530.400
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	714	728
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	128.667	131.241
DERIVATS DE SERVEIS	128.667	131.241
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	2.063.676	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	1.204.676	0
ALTRES	859.000	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	1.976.704	2.286.050
PER INVERSIONS	1.976.704	2.286.050
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	9.993.740	8.385.499

CONCEPTE	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	1.973.333	2.025.648
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	2.414.390	2.387.029
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	34.785	54.035
INTERESSOS DEL DEUTE	32.445	51.683
ALTRES	2.340	2.351
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	1.261.576	1.286.807
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.392.340	178.425
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	948.779	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	20.000	94.575
AMORTITZACIÓ PREVISTA	20.000	94.575
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	8.045.202	6.026.519

Aquesta liquidació mostra imports de drets reconeguts nets i d'obligacions reconegudes netes. A 2026 a les xifres de Cap I, II i VI del pressupost de despeses s'inclou l'aplicació dels saldos respectius de factures pendents d'aplicació existents a la liquidació de 2025: 34,91 milers d'euros per a Cap I, 85,58 milers d'euros per a Cap II i 19,15 milers d'euros per a Cap VI (ja incorporats al proj 2025/2/PINOS/5).

b) Trets més significatius de la previsió

L'entitat ha presentat necessitat de finançament i ha incomplert la Regla de la Despesa a la liquidació de l'exercici 2025, bàsicament al primer cas per la devolució d'ingressos de 827,69 milers d'euros de la subvenció de la Generalitat per al projecte de rehabilitació de la residència socio-sanitària i en el cas de la regla de la despesa també per l'increment de despesa ordinària a Cap I i IV.

A més, el superàvit estructural ha esdevingut negatiu a 2025, malgrat que l'estalvi net legal continuï positiu. De fet, **per mantenir un superàvit estructural suficient s'ha previst una contenció de la despesa de Cap II i IV per a 2025 d'uns 389 milers d'euros**. L'entitat expressa que està efectivament aplicant mesures per contenir la despesa ordinària enguany.

De fet, l'estalvi net que deriva de la signatura dels tres préstecs inclosos en aquest pla, amb un total a disposar de 4.262,75 milers d'euros, és negatiu i en cas d'haver siguts tramitats al segon trimestre d'enguany hauria calgut un pla de sanejament aprovat per la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat.

En aquest sentit, per donar compliment a les regles fiscals, la rehabilitació de la residència socio-sanitària ha de demorar-se fins després de 2027, tret d'actuacions menors. Cal tenir present que a data actual la major part del seu finançament és amb recurs als tres préstecs esmentats.

Independentment d'això, a partir de 2028 el superàvit estructural es veurà afectat pel fet que ja amortitzaran els tres préstecs, mentre que durant la previsió del pla només amortitza el del Banc Sabadell, que és el menor de tots tres, amb 746 milers d'euros. Això, junt amb l'increment de despesa ordinària que suposarà l'entrada en funcionament de la residència faran imprescindible eixamplar la base d'ingressos de finançament bàsic o reduir les despeses corrents per així poder assegurar un superàvit estructural positiu mínimament suficient.

En tot cas, tenint en compte la manca de marge per la capacitat de finançament per a 2026 i per a 2027, fora recomanable fer un seguiment dels valors de les Regles Fiscals a mida que avança l'execució del pressupost, a més de no incorporar al pressupost 2027 més projectes d'inversió sobre els plantejats al pla i que suposin un risc d'impacte significatiu per les Regles Fiscals del mateix exercici.

6. Aprovació i seguiment

El Pla haurà de ser aprovat pel Ple de l'entitat en els termes previstos a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, a la disposició addicional cent novena de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, i a l'article 9 i a l'apartat 4 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007 de la Generalitat de Catalunya.

Caldrà enviar el Pla aprovat a Tutela Financera (conjuntament amb la petició d'autorització de l'endeutament, si és el cas). Per aquesta finalitat caldrà utilitzar els models PR, dels que es faciliten les dades per al seu emplenament en els annexes d'aquest estudi.

Durant la vigència del Pla i a la liquidació de cada exercici, Als efectes del seguiment del pla, caldrà trametre a Tutela Financera, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (model PR1S, formulari 12).

De forma addicional, si és el cas, cal considerar la següent normativa:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Article 23.4. *"Els plans economicofinancers s'han de remetre per al seu coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local. S'ha de donar a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als pressupostos de l'entitat"*
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals. Article 26.2. *"També als efectes exclusivament informatius, una còpia del pla econòmic-financer ha d'estar a disposició del públic des de la seva aprovació pel Ple de la corporació local i, si s'escau, pels òrgans competents de l'administració pública que exerceixi la tutela financera de les entitats locals, fins a la finalització de la vigència d'aquell pla"*
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Art 11.1.a i 12. *"L'Administració ha de fer públics, en aplicació del principi de transparència, els plans i programes anuals i plurianuals, de caràcter general o sectorial, que estableixen les directrius estratègiques de les polítiques públiques. Així mateix, s'han de publicar les auditories internes i externes d'avaluació de la qualitat dels serveis públics."*

Annex 1 : Dades per complimentar el model PR

INGRESSOS

CONCEPTE	2025	2026	2027
Ingressos consolidats			

C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	2.143.897	2.169.344	2.212.471
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	151.729	151.729	151.729
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	1.647.512	1.719.666	1.806.439
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	1.201.195	1.263.239	1.266.440
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0	0
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	585.998	520.000	530.400
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	700	714	728
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	126.144	128.667	131.241
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C5 - ALTRES	0	0	0
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	8.470	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	364.977	1.204.676	0
C7 - ALTRES	0	859.000	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
C9 - PER INVERSIONS	200.000	1.976.704	2.286.050
C9 - PER SANEJAMENT	0	0	0
	6.430.622	9.993.740	8.385.499

Model PR - Ingressos

PR - F01 Capítol 1	2.143.897	2.169.344	2.212.471
PR - F02 Capítol 2	151.729	151.729	151.729
PR - F03 Capítol 3	1.647.512	1.719.666	1.806.439
PR - F04 Capítol 4	1.787.893	1.783.953	1.797.568
PR - F05 Capítol 5	126.144	128.667	131.241
PR - F08 Capítol 6	8.470	0	0
PR - F09 Capítol 7	364.977	2.063.676	0
PR - F10 Capítol 8	0	0	0
PR - F11Capítol 9	200.000	1.976.704	2.286.050
	6.430.622	9.993.740	8.385.499

Model PR - Ingressos fila 6

PR - F06 Ing. cs afectats a op.de capital	27.071	27.071	27.071
	27.071	27.071	27.071

DESPESES

CONCEPTE	2025	2026	2027
----------	------	------	------

<i>Despeses consolidades</i>

C1 - DESPESA DE PERSONAL	1.875.869	1.973.333	2.025.648
C2 - DESPESES GENERALS	2.303.555	2.414.390	2.387.029
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR	0	32.445	51.683
C3 - ALTRES	2.225	2.340	2.351
C4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.488.800	1.261.576	1.286.807
C6 - INVERSIONS REALS	1.367.422	1.392.340	178.425
C7 - SUBVENCIONS DE CAP.	31.697	948.779	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	20.000	94.575
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
	7.069.569	8.045.202	6.026.519

<i>Model PR - Despeses</i>

PR - F12 Capítol 1	1.875.869	1.973.333	2.025.648
PR - F13 Capítol 2	2.303.555	2.414.390	2.387.029
PR - F14 Capítol 3	2.225	34.785	54.035
PR - F15 Capítol 4	1.488.800	1.261.576	1.286.807
PR - F17 Capítol 6	1.367.422	1.392.340	178.425
PR - F18 Capítol 7	31.697	948.779	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	0	20.000	94.575
	7.069.569	8.045.202	6.026.519

ALTRES DADES

CONCEPTE**2026****2027*****Ajust Consolidació - Capacitat Finançaent***

INGRESSOS NO FINANCERS	0	0
CRFIIATS		
DESPESA COSIGNADA A ENS	0	0
PAGADOR		
AJUSTAMENT	0	0
		0

Ajust Consolidació - Regla de la Despesa

DESPESA NO FINANCERA	0	0
CRFIIADA		
DE SUBVENCIONS	0	0
CONDICIONADES		
AJUSTAMENT	0	0
		0

Solvència - Fons de Maniobra

Fons de Maniobra anterior	-50.541	324.285
Superàvit estructural	181.858	57.458
Ing. No Consolidats	27.071	27.071
Per inversions	165.897	-60.879
Endeutament no vinculat a inversió	0	0
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	324.285	347.935
		695.870

Solvència - Posició deute a curt

Fons de Maniobra objectiu	1.422.309	1.457.371
Excès de solvència	-1.098.024	-1.109.435
Deute a curt termini	0	0
Dèficit de finançament a curt termini	1.090.000	1.100.000
		1.447.935

Model PR - Altres

PR - F22.1 Romanent per despeses generals	324.285	347.935
PR - F22.2 Romanent ajustat	324.285	347.935
PR - F23 Deute viu a llarg	2.156.704	4.348.178
PR - F24 Deute viu a curt	0	0
PR - F25 Avals	0	0
		5.044.049

CONTROLS ESTABILITAT**CONCEPTE****2026****2027*****Recurs Generat Net (equilibri operacions corrents)***

Seva

181.858	57.458
181.858	57.458

PR - 21.3 Capacitat de Finançament

Seva

811	680
811	680

PR - F29 Regla de la despesa - Marge

Seva

274.426	712.025
274.426	712.025

PR - F27 Regla de la despesa - Base màxima

Seva

6.116.535	6.050.040
6.116.535	6.050.040

PR - F28 Regla de la despesa - Base estimada

Seva

5.842.109	5.338.015
5.842.109	5.338.015

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2025	2026	2027
----------	------	------	------

Ingressos corrents

Ingressos corrents cap. 1 a 5	5.857.176	5.953.360	6.099.449
Ingressos corrents finalistes a inversions	0	0	0
Ingressos corrents no consolidats	-27.071	-27.071	-27.071
	5.830.105	5.926.289	6.072.378

Deute Viu

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	200.000	2.156.704	4.348.178
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
	200.000	2.156.704	4.348.178

Deute Públic

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	200.000	2.156.704	4.348.178
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
Liquidacions negatives PIE	0	0	0
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0
	200.000	2.156.704	4.348.178

DEUTE VIU	200.000	2.156.704	4.348.178
INGRESSOS CTS	5.830.105	5.926.289	6.072.378
RÀTIO DE DEUTE	3,43%	36,39%	71,61%