



ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2.019

Ajuntament de Barberà del Vallés

Pla de Viabilitat Econòmica

Contingut

1. Introducció.....	5
2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2.018	7
a. Ajuntament	7
b. Fundació.....	10
3. Previsions per l'Ajuntament	13
a. Resum dels estats de liquidació previstos	13
b. Finançament bàsic	14
c. Capacitat de serveis.....	15
d. Equilibri d'operacions corrents	16
e. Esforç inversor i endeutament.....	17
f. Solvència	20
4. Previsions per la Fundació.....	21
a. Resum dels estats de comptables previstos.....	21
b. Solvència esperada	22
c. Superàvit estructural	22
d. Endeutament	23
5. Controls d'estabilitat.....	25
Capacitat/Necessitat de finançament	25
Regla de la despesa	26
6. Aprovació i seguiment.....	29
ANNEX. RESUM DE DADES.....	31

1. Introducció

Hem rebut de la l'**AJUNTAMENT DE Ajuntament de Barberà del Vallés** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) l'encàrrec d'elaborar un Pla Econòmic-Financer dels exercicis 2.019 i 2.020.

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 2.018. L'abast de l'actuació comprèn a l'**AJUNTAMENT I LA FUNDACIÓ BARBERÀ PROMOCIÓ**.
- b) Previsió de liquidació dels exercicis 2.019 i 2.020, 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 2.018

a. Ajuntament

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2.018 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	19.345.418	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	539.269	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	8.820.105	0	12
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	8.820.105	0	12
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	10.736.325	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	8.609.151	0	0
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	0	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	2.113.857	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	13.317	0	0
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	412.669	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	364.702	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	47.967	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	1.984.499	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	1.066.668	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	1.066.668	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	42.904.952	0	12

CONCEPTE	OBLIGACIONS REC. NETES	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
		a 31/12/2017	a 31/12/2018
PRESSUPOST DE DESPESES			
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	12.007.039	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	15.928.798	0	240.517
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	81.158	0	0
PER DEUTE	77.072	0	0
ALTRES	4.086	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	3.160.413	0	391.226
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	3.325.475	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	2.368.240	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	24	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	24	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	620.000	0	0
PREVISTA	620.000	0	0
EXCEPCIONAL	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	37.491.147	0	631.743

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		8.790.596	7.953.991
	PRESSUPOST CORRENT	4.480.355	3.444.425
	EXERCICIS TANCATS	4.289.893	4.421.963
	NO PRESSUPOSTARI	127.563	196.459
	-INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR	107.215	108.856
PENDENT DE PAGAMENT		3.068.600	8.427.651
	PRESSUPOST CORRENT	1.319.770	6.566.798
	EXERCICIS TANCATS	121.540	121.495
	NO PRESSUPOSTARI	1.641.033	1.745.238
	-PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	13.744	5.879
FONS LÍQUIDS		19.702.162	30.396.560
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES		4.282.894	4.047.840
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		62.174	1.015.399
	PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS	0	0
	PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL	62.174	1.015.399
ROMANENT PER DESPESES GENERALS		21.079.090	24.859.661
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR		0	12
DESPESES PENDENTS D'APLICAR		0	631.743
FONS DE MANIOBRA		21.079.090	24.227.906

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany suposa un variació de 3.148 milers d'euros respecte del valor obtingut a l'exercici anterior, un 14,93% 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		31.727.993
PERSONAL	12.007.039	
DESPESES GENERALS	16.169.315	
SUBVENCIIONS	3.551.639	
INGRESSOS DE SERVEIS		11.311.968
TAXES I PREUS	8.820.093	
SUBVENCIIONS (AAPP)	2.113.857	
SUBVENCIIONS (Altres)	13.317	
ING. PATRIMONIALS	364.702	
AJUST FIN. AFECTAT	0	
DÉFICIT DE SERVEIS		20.416.025
FINANÇAMENT BÀSIC		28.541.805
NO CONSOLIDATS		856.254
RETORN DEUTE A LLARG TERMINI		620.000
INTERESSOS DEL DEUTE		77.072
ALTRE DESPESA FINANCERA		4.086
INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS		-677.066
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS		26.307.328

Per tant, s'ha produït un estalvi al 2018, del 21,27% sobre els ingressos corrents estables el que suposa, juntament amb els ingressos volàtils, un increment de la solvència de l'entitat

CAPACITAT	DÉFICIT	RECURSOS GENERATS NETS	INGRESSOS NO CONSOLIDATS
26.307.328	20.416.025	5.891.303	856.254

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

INVERSIÓ EXECUTADA	5.693.739
C.6 INVERSIONS REALS	3.325.475
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	2.368.240
C.8 ACTIUS FINANCERS - SOC. EN PÈRDUES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS - ALTRES	24
C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA	0
FINANÇAMENT RECONEGUT	3.051.167
C.3 QUOTES I CONTRIBUTIONS	0
C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES	0
C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS	1.984.499
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.	1.066.668
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS	0
C.9 PASSIUS FINANCERS	0
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA	-953.225
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR	62.174
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL	1.015.399
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	3.595.797
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	3.595.797

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

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	21.079.090
RECURSOS GENERATS NETS	5.891.303
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	856.254
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-3.595.797
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0
ALTRES VARIACIONS	-2.944
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	24.227.906

El Fons de Maniobra de l'exercici 2018 se situa en el 62,12% dels ingressos corrents.

Pel que fa a l'endeutament a 31 de desembre de 2018, se situa en:

ENDEUTAMENT

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	1.085.000
Endeutament comptable a curt termini	0
Avals	0
Deute comptable a Tutela Financera	1.085.000
Sobre ingressos corrents	2,78%

Combinant l'endeutament a llarg termini i el fons de maniobra podem obtenir la posició financera neta de l'entitat:

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	1.085.000
Altres deutes a llarg termini	0
-Fons de maniobra	24.227.906
Posició financera neta	-23.142.906
Sobre ingressos corrents	-59,35%

b. Fundació

Les dades corresponents al compte general de l'exercici 2018 són les següents:

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU NO CORRENT

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	1.745
IMMOBILITZAR MATERIAL...	18.170
INV. EMPRESES GRUP L.T.	36.002
INV. FINANCERES A L.T.	0
PER IMPOST DIFERITS	0
DEUTORS CIALS L.T.	0

ACTIU CORRENT

ACTIUS ESTAT VENDA	0
EXISTÈNCIES	0
DEUTORS CIALS C.T., USUARIS..	1.881.394
INV. EMPRESES GRUP A C.T.	0
INV. FINANCERES A C.T.	254
PERIODIFICACIONS	465
FONS LÍQUIDS	35

NET PATRIMONIAL

FONS PROPIS I ALTRES	487.644
RTAT/EXCEDENT DE L'EXERC.	21.437

PASSIU NO CORRENT

PROVISIONS A L.T.	0
DEUTES A L.T.	1.532
DEUTES EMPRESES GRUP	0
PER IMPOST DIFERITS	0
PERIODIFICACIONS A L.T.	0
CREDITORS CIALS L.T.	0
ALTRES CRÈDITS A L.T.	0

PASSIU CORRENT

PASSIUS D'ACTIUS E. VENDA	0
PROVISIONS A C.T.	0
CRÈDITS A C.T.	1.261.100
CRED. EMP. GRUP A C.T.	0
CRED. CIALS I ALTRES C.T.	166.353
PERIODIFICACIONS	0
ALTRES CRÈDITS A C.T.	0

1.938.065

1.938.065

COMPTE DE RESULTATS

IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	20.818
APROVISIONAMENTS	-35.372
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
IMPUTACIÓ SUBV. CTS REBUDES	2.177.760
ALTRES	0
DESPESES DE PERSONAL	-1.694.651
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
SERVEIS EXTERNS	-372.136
TRIBUTS	-212
PÈRDUES DETER. DEUTE CIAL	-1.121
SUBVENCIIONS CONCEDIDES	-67.823
ALTRES	0
AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-5.684
IMPUTACIÓ DE SUBV. D'IMMOBILITZAT	2.138
PROVISIONS (-DOT. + EXCÉS)	0
RTATS VENDA D'IMMOBILITZATS	0
ALTRES RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-104
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	23.614
ING. FINANCERS	0
DESPESES FINANCERES	-2.177
RESULTAT FINANCER	-2.177
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	21.437
IMPOST SOBRE BENEFICIS	0
RESULTAT OP. CONTINUADES	21.437
RESULTAT D'OP. INTERRUMPUDES	0
RESULTAT DE L'EXERCICI	21.437

Pel que fa als nivells de solvència, el fons de maniobra que es dedueix d'aquestes dades és:

DEUTORS CIALS C.T., USUARIS..	1.881.394
INV. EMPRESES GRUP A C.T.	0
INV. FINANCERES A C.T.	254
FONS LÍQUIDS	35
ACTIU CIRCULANT	1.881.683
CRÈDITS A C.T.	1.261.100
CRÈDITS AMB EMPRESES DEL GRUP A C.T.	0
CRÈDITS COMERCIALS I ALTRES C.T.	166.353
PERIODIFICACIONS	0
ALTRES CRÈDITS A C.T.	0
PASSIU CIRCULANT	1.427.453
FONS DE MANIOBRA	454.230
sobre ingressos corrents	21%

Aquest fons de maniobra ha registrat la següent variació durant l'exercici 2018:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	429.366
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	25.086
-INCREMENT BRUT ACTIUS NO CORRENTS	3.788
+INCREMENT PASSIUS NO CORRENTS	1.532
ALTRES	2.035
FONS DE MANIOBRA FINAL	454.230

La composició del superàvit estructural fora:

IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	20.818
APROVISIONAMENTS	-35.372
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
IMPUTACIÓ SUBV. CTS REBUDES	2.177.760
ALTRES	0
DESPESES DE PERSONAL	-1.694.651
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	
SERVEIS EXTERNES	-372.136
TRIBUTS	-212
PÈRDUES DETER. DEUTE CIAL	-1.121
SUBVENCIIONS CONCEDIDES	-67.823
ALTRES	0
PROVISIONS (-DOT. + EXCÉS)	0
ING. FINANCERS	0
DESPESES FINANCERES	-2.177
RETORNS DEL DEUTE	0
	25.086

Finalment, l'endeutament a 31 de desembre de 2018, és:

Deute llarg termini	1.532
Deute a curt termini	1.261.100
Ràtio Deute Viu	59,2%
Fons de Maniobra	454.230
Passius no corrents	1.532
Posició financera Neta	452.699
	21,2%

3. Previsions per l'Ajuntament

La previsió de dades corresponents als exercicis no liquidats s'han 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, i incorporant les hipòtesis de comportament futur consensuades amb el propi **AJUNTAMENT** en base a la informació disponible.

a. Resum dels estats de liquidació previstos

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

CONCEPTE	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	19.740.000	20.444.075
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	545.000	550.450
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	9.699.987	9.942.336
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	8.899.987	9.167.000
FINALISTES A INVERSIONS	800.000	775.336
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	10.918.001	11.024.151
NO CONDICIONADES (brut)	8.463.000	8.544.750
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA,PP.)	2.440.000	2.464.400
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	15.000	15.000
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	415.000	418.800
DERIVATS DE SERVEIS	380.000	383.800
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	35.000	35.000
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0
PER INVERSIONS	0	0
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	41.317.987	42.379.811

CONCEPTE	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	13.200.000	13.464.000
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	17.440.517	18.044.000
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	48.566	16.222
INTERESSOS DEL DEUTE	44.480	12.137
ALTRES	4.086	4.086
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	4.527.898	4.219.405
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	3.300.000	2.950.000
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	1.300.000	1.317.150
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	620.000	465.000
AMORTITZACIÓ PREVISTA	620.000	465.000
AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	40.436.980	40.475.777

b. 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 sobre:

	2.018	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - Impost de Béns Immobles	10.761.109	10.905.000	11.520.725
Evolució		1,00%	4,50%
Coeficient	0,4700	0,4700	0,4700
Mesures		36.280	125.000
CAPÍTOL 1 - Impost de Vehicles	2.059.627	2.080.000	2.100.800
Evolució		1,00%	1,00%
Coeficient	2,0000	2,0000	2,0000
Mesures		-224	0
CAPÍTOL 1 - Impost sobre Activitats Econòmiques	4.534.015	4.670.000	4.716.700
Evolució		1,00%	1,00%
Coeficient	3,6480	3,6480	3,6480
Mesures		90.645	0
CAPÍTOL 1 - Altres	1.990.666	2.085.000	2.105.850
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		74.427	0
CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes	539.269	545.000	550.450
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		338	0
CAPÍTOL 4 - Participació tributs de l'estat (brut)	8.321.903	8.175.000	8.256.750
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		-230.122	0
CAPÍTOL 4 - Altres transferències no condicionades	287.248	288.000	288.000
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		752	0
CAPÍTOL 4 - Retencions per liquidacions negatives	0	0	0
CAPÍTOL 5 - Altres ing. patrimonials no vinculats a serveis	47.967	35.000	35.000
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		-12.967	0
TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC	28.541.805	28.783.000	29.574.275
No consolidats - Estimació	856.254	863.490	887.228

Sobre una evolució base d'increment d'un 1% anual, els fets més rellevants considerades sobre l'evolució dels valors anteriors són:

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
 - Per l'exercici 2019 s'han ajustat les previsions de liquidació en base al previst a pressupost 2019 i els nivells execució registrats a 2018.
 - A l'exercici 2020 s'estima que es produirà un seguit d'afiorament que impactarà en un augment d'un 125 milers al padró anual de l'IBI. Excepcionalment aquests mateix el mateix efecte generarà liquidacions complementàries d'any anterior, que s'ha recollit modificant l'increment fins al 4,5%.
- Transferències no condicionades i d'altres

- A la Participació de trinats de l'estat per 2019 s'ha calculat extrapolant a l'any les mensualitats rebudes fins al moment. No s'ha previst cap liquidació d'anys anteriors.
 - Pel Fons català de cooperació, davant la incertesa del seu comportament, s'ha optat per congelar l'import de 2018.
- 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.

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:

	2.018	2.019	2.020
RETURNS ENDEUTAMENT	620.000	620.000	465.000
Deute llarg termini vigent		620.000	465.000
Operacions de Sanejament		0	0
Ajust per refinançaments		0	0
Noves operacions inversions		0	0
INTERESSOS	77.072	44.480	12.137
Deute llarg termini vigent		44.480	12.137
Operacions de Sanejament		0	0
Ajust per refinançaments		0	0
Noves operacions inversions		0	0
Deute curt termini		0	0
Deute implícit a curt termini		0	0
Deute implícit a llarg termini		0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	4.086	4.086	4.086
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0

Els préstecs a llarg termini estan al final de la seva vida, pel que la càrrega financera tendeix a disminuir, fins a desaparèixer a 2021.

S'ha estimat un risc de baixes/insolvències del pendent de cobrament d'exercicis tancats per un import equivalen al 2% dels ingressos corrents previstos.

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	27.685.551	27.919.510	28.687.047
RETURNS ENDEUTAMENT	620.000	620.000	465.000
INTERESSOS	77.072	44.480	12.137

ALTRES DESPESES FINANCERES	4.086	4.086	4.086
BAIXES I INSOLVÈNCIES EXERCICIS TANCATS	-677.066	-583.700	-603.230
ALTRES AJUSTAMENTS	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	26.307.328	26.667.244	27.602.594
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	95,02%	95,51%	96,21%

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	12.007.039	13.200.000	13.464.000
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		952.820	0
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	16.169.315	17.200.000	18.044.000
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		707.299	500.000
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIIONS I TRF.	3.551.639	4.136.672	4.219.405
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		514.000	0
TOTAL	31.727.993	34.536.672	35.727.405

INGRESSOS DE SERVEIS	2.018	2.019	2.020
C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	8.820.093	8.900.000	9.167.000
Evolució		1,00%	3,00%
Mesures		-8.294	0
C. 4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	2.113.857	2.440.000	2.464.400
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		305.005	0
C.4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (ALTRES)	13.317	15.000	15.000
Evolució		1,00%	0,00%
Mesures		1.550	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	364.702	380.000	383.800
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		11.651	0
DISMINUCIÓ DEL FINANÇAMENT AFECTAT	0	0	0
TOTAL	11.311.968	11.735.000	12.030.200
DÈFICIT NET PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	20.416.025	22.801.672	23.697.206

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

- Despesa de serveis:
 - Cap 1: Per l'exercici 2019 s'ha extrapolant els sous pagats fins ara a l'any complet, el que suposaria uns 13,2 milions, una execució del 85% similar a 2018. Per 2019 s'incrementa en un 2%.
 - Cap 2: Per 2019 s'ha aplicat el 80% d'execució de 2018 als crèdits actuals suposa increment del 6% respecta la liquidació de 2018. Per 2020 s'incrementa un 2% més 500 milers lineals per cobrir noves necessitats que es puguin definir durant la vigència del Pla.

- Cap 4: A 2019 s'ha optat per tractar a pressupost subvencions amb destinació final a la Fundació el que comporta un increment superior al que caldria esperar de forma natural. Per 2020 s'incrementa un 2% donat que aquest efecte ja s'ha consolidat.
 - En total registre un creixement a 2019 per sobre del 8% sobre 2018, i d'un 3,5% a l'exercici 2020.
- Ingressos de serveis:
- Per a ingressos de capítol 3 taxes i preus públics es preveu una evolució continuista, amb un increment a l'entorn de l'1% sols alterat per un estudi que s'està realitzant sobre padrons de taxes i preus que podria impactar a l'exercici 2020.
 - Per a subvencions finalistes presenten una estimació a l'alça pel mateix efecte ja comentat en l'evolució de les despeses de capítol 4.
 - Per a ingressos de capítol 5 s'ha previst un cert increment mínim.
- En definitiva, el dèficit per la prestació dels serveis augmentaria a l'entorn de l'11% a 2019 i en un 3,5% a 2020.

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

	2.018	2.019	2.020
CAPACITAT DE SERVEIS	26.307.328	26.667.244	27.602.594
DÈFICIT	20.416.025	22.801.672	23.697.206
RECURSOS GENERATS NETS	5.891.303	3.865.572	3.905.388
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	21,27%	13,84%	13,61%

El Recurs Generat Net previst pateix una reducció en els anys de la previsió derivat d'haver-se fet una previsions prudentes a ingressos i buscant donar una certa cobertura a les futures necessitat en les de despesa.

e. Esforç inversor i endeutament

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

○ Els projectes d'inversió en curs a 31/12/2018.

PROJECTE	CAP 6 DESPESA	CAP 7 DESPESA
2019 001 491 62200 ALCALDIA- ADEQUACIÓ NOU EQUIPAMENT RADIO	94.887,50	
2019 270 491 6270011 TECNOLOGIES- IMPLANTACIÓ ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA	65.888,27	
2019 410 132 76400 TERRITORIALS- NOVA COMISSARIA DE POLICIA LOCAL		161.651,67
2019 410 1521 6890010 TERRITORIALS- PATRIMONI PÚBLIC DEL SOL	19.972,58	
2019 410 323 6400018 TERRITORIALS-PROJECTE SUBSTITUCIÓ DE LES FINESTRES ESCOLA CAN LLOBET	37.510,00	
2019 410 454 6090704 TERRITORIALS- CR CERDANYOLA 1A ANUALITAT	217.839,81	
2019 410 920 6220018 TERRITORIALS-ENDERROC NAUCR FLEMING ADJACENT A MOSSOS ESQUADRA	142.372,23	
2019 410 920 6400018 TERRITORIALS-PROJECTE ADEQUACIÓ TORRE MATEU	36.319,61	
2019 410 933 6210016 TERRITORIALS- TERRENYS "LA PAPALLONA"	211.390,00	
2019 410 942 7620014 TERRITORIALS- COL·LECTOR DE CAN GORGS		579.941,71
2019 410 942 76400 TERRITORIALS- AREA METROPOLITANA IBI		784.438,48
2019 440 1532 61901 OBRES- RE URBANITZACIÓ VORERA EST RDA SANTA MARIA	1.155.618,62	
2019 440 1532 61902 OBRES- RE URBANITZACIÓ CARRER MIGDIA	120.411,06	
2019 440 1532 61903 OBRES- VORERES I CARRERS VIANANTS CASC ANTIC	124.563,19	
2019 440 1532 61904 OBRES- RE URBANITZACIÓ RONDA INDUSTRIA	845.760,76	
2019 440 1532 61906 OBRES- RE URBANITZACIÓ CARRER CIRCUMVAL·LACIÓ	2.629.002,84	
2019 440 4412 76400 OBRES- ORDENACIÓ ESPAI I RAMPES D'ACCÉS A L'ESTACIÓ		276.776,75
2019 440 459 60900 OBRES- CARRIL BICI GLORIETA RONDA SANTA MARIA	366.418,62	
2019 440 459 60902 OBRES PASSAREL·LA BARICENTRO A N-150	219.970,38	
2019 440 920 6240018 OBRES-2 FURGONETES CAIXA OBERTA	74.778,00	
2019 450 170 6210018 MEDI-ZONA HORTS MUNICIPALS	24.953,38	
2019 450 1721 60900 MEDI- MILLORA DE LA PANTALLA ACÚSTICA I VISUAL DE LA VIA DEL TREN	17.675,04	
2019 450 1721 6090218 MEDI-ADEQUACIÓ NORMATIVA ENERGÈTICA	40.018,21	
2019 450 1721 6190018 MEDI-MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA ENLLUMENAT PÚBLIC	18.134,75	
2019 450 920 6090116 MEDI- ESTALVI I MILLORA DE L'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA EDIFICIS 2016	11.479,45	
2019 513 337 76400 JOVENTUT- EQUIPAMENT "LA NAU" CARRER ARQUÍMEDES		460.000,00
2019 531 323 6321018 EDUCACIÓ- FINESTRES ESCOLES CAN SERA	23.333,74	
2019 570 1521 6220018 ODH-ADQUISICIÓ HABITATGES	900.000,00	
2019 570 1522 6320018 ODH-ARRANJAMENT D'HABITATGES	100.000,00	
2019 810 432 6090118 TURISME-ARRANJAMENT I SENYALITZACIÓ CAMINS RIU RIPOLL	41.760,45	
TOTAL	7.540.058,49	2.262.808,61

○ Les inversions a iniciar en l'exercici 2019.

2019 230 924 60901 ECONÒMIC- PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS 2019	150.000,00	
2019 270 491 63600 TECNOLOGIES- INFORMÀTICA REPOSICIÓ EN INFRASTRUCTURAL I US GENERAL	30.000,00	
2019 410 1532 61901 ARRANJAMENT VORERA N150 ENTRE RDA EST I JOAN D'ÀUSTRIA	430.000,00	
2019 410 1532 61905 REPARACIÓ DE PAVIMENTS DE CAUTXÚ ESPAIS INFANTILS	40.000,00	
2019 410 170 60901 INVERSIÓ AL BOSC DE CAN GORGS	240.000,00	
2019 410 231 62500 ESCOMESES I MOBILIARI NOU LOCAL RDA. STA. MARIA (SERVEIS SOCIALS)	36.000,00	
2019 410 330 63205 TERRITORIALS- REMODELACIÓ CASAL DE CULTURA	240.000,00	
2019 410 432 61900 TERRITORIALS- TORRE CA D'ALTIMIRA FASE II	115.000,00	
2019 410 920 63200 TERRITORIALS- ADEQUACIÓ LOCAL RIPOLL-BOSC-MARIA REVERTER	105.000,00	
2019 410 920 64001 TERRITORIALS- PROJECTE ADEQUACIÓ PLAÇA ROSA DELS VENTS (CANVI DE FUSTES JARDINERES I CRUÏLLA)	45.000,00	
2019 410 933 60900 TERRITORIALS- ADEQUACIÓ LOCAL RONDA SANTA MARIA	545.000,00	
2019 410 933 63200 RESTAURACIÓ DE FAÇANES I PORXO DE L'AJUNTAMENT	82.200,00	
2019 430 171 61001 SUBSTITUCIÓ ARBRAT CR TORRE ESTAPER	32.000,00	
2019 440 133 63900 ADEQUACIÓ NOUS ESPAIS PROVISIONALS D'APARCAMENT	32.000,00	
2019 440 150 61900 OBRES- MATERIAL INVENTARIABLE VIA PUBLICA	38.000,00	
2019 440 1532 61905 REPARACIÓ PAVIMENTS A LES VIES PÚBLIQUES 2019	352.000,00	
2019 440 330 60900 OBRES- TARIMA A LA PLAÇA DEL CC CA N'AMIGUET	30.000,00	
2019 440 920 62500 ADQUISICIÓ MAT. INVENTARIABLE PER A EDIFICIS	40.000,00	
2019 450 1721 61901 PROJECTES I OBRES EFICIÈNCIA ENERGÈTICA	135.500,00	
2019 460 160 60900 ENGINYERIA- INTERVENCIÓ CLAVEGUERAM RONDA SANTA MARIA	30.000,00	
2019 460 160 60902 ELIMINACIÓ SORRALS DELS EMBORNALS	68.000,00	
2019 460 160 60903 OBRES DE DOBLE CONNEXIÓ CLAVEGUERAM PER SOTA VIA TREN PL BADIA/PL ESPANYA	36.000,00	
2019 460 161 61900 ENGINYERIA- ESTACIÓ BOMBAMENT	111.000,00	
2019 460 165 61900 ENLLUMENAT, REFORÇ, IL·LUMINACIÓ J. ALCOVER/DR. MORAGUES	40.000,00	
2019 460 165 63500 ENGINYERIA- SUBSTITUCIÓ COLUMNES ENLLUMENAT PUBLIC	100.000,00	
2019 513 337 60900 JOVENTUT- SKATE PARK PARC CENTRAL	200.000,00	
2019 513 337 63200 JOVENTUT- ESPAIS "LA ROMA" I "EL FORAT" I "LA NAU"	49.925,00	
2019 531 323 62200 EDUCACIÓ- MENJADOR, CUINA I REORGANITZACIÓ PB A CAN SERRA	339.828,00	
2019 531 323 62500 EDUCACIÓ- MOBILIARI LLARS D'INFANTS PÚBLIQUES	30.000,00	
2019 531 323 63211 EDUCACIÓ- NOVES FINESTRES ESCOLA DEL BOSC	275.000,00	
2019 540 333 63200 CULTURA- TMC INVERSIÓ DE REPOSICIÓ EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	52.000,00	
2019 550 340 63300 ESPORTS- MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE	250.000,00	
2019 550 342 63207 ESPORTS- ARRANJAMENT VESTIDORS PISCINA CAN LLOBET 1A FASE	863.844,75	

2019 450 170 76400 PASSAREL·LA RIU RIPOLL		502.150,00
2019 003 929 78000 COOPERACIO. TRANSFERÈNCIES A FAMÍLIES I INSTITUCIONS		74.000,00
2019 003 929 78001 APORTACIÓ A LA FUNDACIÓ BARBERÀ SOLIDÀRIA		41.000,00
INVERSIONS AMB CRÈDIT INFERIOR A 30.000,00€	310.248,88	
TOTAL	5.473.546,63	617.150,00

- Les inversions a iniciar en l'exercici 2020.

Donat que no hi ha encara cap previsió sobre inversions per l'exercici 2020, s'ha previst 500 milers d'inversions finançades amb estalvi.

Per cada exercici s'han previst uns nivells d'execució de les inversions buscant ajustar els marges que disposa l'entitat, tant en els control de la Llei Orgànica 2/2012, com en el Fons de Maniobra.

DESPESES	2.019			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	5.473.547	7.540.058	3.300.000	25,35%
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	617.150	2.262.809	1.300.000	45,13%
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%
	6.090.697	9.802.867	4.600.000	28,94%

FINANÇAMENTS	2.019			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	1.575.336	800.000	50,78%
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	0	0	0,00%
	0	1.575.336	800.000	50,78%

DESPESES	2.020			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	500.000	9.713.605	2.950.000	28,88%
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	1.579.959	1.317.150	83,36%
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%
	500.000	11.293.564	4.267.150	36,18%

FINANÇAMENTS	2.020			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	775.336	775.336	100,00%
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	0	0	0,00%
	0	775.336	775.336	100,00%

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

DESPESES	2.019	2.020
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	3.300.000	2.950.000
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	1.300.000	1.317.150
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
	4.600.000	4.267.150

FINANÇAMENTS

CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	800.000	775.336
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	0
	800.000	775.336

FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INV. EXECUTADA	177.848	-114.628
DESPEGA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	0	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0	0
CONSUM FONDS DE MANIOBRA	3.622.152	3.606.442

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

	2.019	2.020
Ingressos capítols 1 a 5	41.317.987	42.379.811
Finalistes a operacions de capital	800.000	775.336
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	863.490	887.228
Ingressos corrents als efectes de Tutela Financera	39.654.497	40.717.246

Saldo inicial	1.085.000	465.000
Augments	0	0
Disminucions	620.000	465.000
Saldo final	465.000	0
Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	465.000	0
Ajust per refinançament	0	0
Endeutament comptable a curt termini	0	0
Avals	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0
Deute computable a Tutela Financera	465.000	0
Ràtio Deute Viu	1,17%	0,00%

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	21.079.090	24.227.906	25.334.816
RECURSOS GENERAT NETS	5.891.303	3.865.572	3.905.388
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	856.254	863.490	887.228
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-3.595.797	-3.622.152	-3.606.442
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES VARIACIONS	-2.944	0	0
FONS DE MANIOBRA FINAL	24.227.906	25.334.816	26.520.991
SOBRE INGRESSOS CORRENTS	62,12%	63,88%	65,13%

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

4. Previsions per la Fundació

La previsió de dades corresponents als exercicis actual i futur s'han realitzat prenent com a base les dades de 2018 i incorporant les hipòtesis de comportament futur consensuades amb el propi **AJUNTAMENT** en base a la informació disponible.

a. Resum dels estats de comptes previstos

Fent una projecció de continuïtat, podria registrar-se els següents resultats en els propers exercici:

	2018	2019	2020
IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	20.818	21.443	22.086
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES P.A.+E.C.	0	0	0
TREBALLS PEL PRÒPI IMMOBILITZAT	0	0	0
APROVISIONAMENTS	-35.372	-36.080	-36.801
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
IMPUTACIÓ SUBV. CTS REBUDES	2.177.760	2.250.000	2.300.000
ALTRES	0	0	0
DESPESA DE PERSONAL	-1.694.651	-1.728.544	-1.763.115
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
SERVEIS EXTERNS	-372.136	-379.579	-387.171
TRIBUTS	-212	-214	-216
PÈRDUES DETER. DEUTE CIAL	-1.121	-810	-1.030
SUBVENCIIONS CONCEDIDES	-67.823	-67.823	-67.823
ALTRES	0	0	0
AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-5.684	-5.737	-5.837
IMPUTACIÓ DE SUBV. D'IMMOBILITZAT	2.138	0	0
PROVISIONS (-DOT. + EXCÉS)	0	0	0
RTATS VENDA D'IMMOBILITZATS	0	0	0
ALTRES RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-104	0	0
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	23.614	52.657	60.094
ING. FINANCERS	0	0	0
DESPESSES FINANCERES	-2.177	-27.611	-30.000
VAR. V. RAONABLE INSTR. FINANC.			
DIFERÈNCIES DE CANVI	0	0	0
RESULTATS VENDA INSTR. FINANC.			
ALTRES RESULTATS FINANCERS			
RESULTAT FINANCER	-2.177	-27.611	-30.000
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	21.437	25.046	30.094
IMPOST SOBRE BENEFICIS	0	0	-602
RESULTAT OP. CONTINUADES	21.437	25.046	29.492
RESULTAT D'OP. INTERRUMPUDES	0	0	0
RESULTAT DE L'EXERCICI	21.437	25.046	29.492

Aquesta evolució generaria el següents estats patrimonials a final d'exercici:

	2018	2019	2020
ACTIU NO CORRENT			
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	1.745	1.208	671
IM. MATERIAL, IMMOBILIARI, P. HIST.	18.170	16.970	15.670
INV. EMPRESAS GRUP L.T.	36.002	36.002	36.002
INV. FINANCERES A L.T.	0	0	0
PER IMPOST DIFERIDS	0	0	0
DUETORS CIALS L.T.	0	0	0
ACTIU CORRENT			
ACTIUS ESTAT VENDA	0	0	0
EXISTÈNCIES	0	0	0
DEUTORS CIALS C.T., USUARIS..	1.881.394	1.928.796	1.970.813
INV. EMPRESAS GRUP A C.T.	0	0	0
INV. FINANCERES A C.T.	254	0	0
PERIODIFICACIONS	465	0	0
FONS LÍQUIDS	35	52.682	40.463
	1.938.065	2.035.658	2.063.618

	2018	2019	2020
NET PATRIMONIAL			
SUBV. PEND. APLIC. RTAT	0	0	0
RTAT/EXCEDENT DE L'EXERC.	21.437	25.046	29.492
FONS PRÒPIS I ALTRES	487.644	509.080	534.126
PASSIU NO CORRENT			
PROVISIONS A L.T.	0	0	0
DEUTES A L.T.	1.532	0	0
DEUTES EMPRESES GRUP	0	0	0
PER IMPOST DIFERIDS	0	0	0
PERIODIFICACIONS A L.T.	0	0	0
CREDITORS CIALS L.T.	0	0	0
ALTRES CRÈDITS A L.T.	0	0	0
PASSIU CORRENT			
PASSIUS D'ACTIUS E. VENDA	0	0	0
PROVISIONS A C.T.	0	0	0
CRÈDITS A C.T.	1.261.100	1.501.532	1.500.000
CRED. EMP. GRUP A C.T.	0	0	0
CRED. CIALS I ALTRES C.T.	166.353	0	0
PERIODIFICACIONS	0	0	0
ALTRES CRÈDITS A C.T.	0	0	0
	1.938.065	2.035.658	2.063.618

b. Solvència esperada

Aquesta previsió permet mantenir els nivells de solvència de l'entitat

	2.018	2.019	2.020
DEUTORS CIALS C.T., USUARIS..	1.881.394	1.928.796	1.970.813
INV. EMPRESES GRUP A C.T.	0	0	0
INV. FINANCERES A C.T.	254	0	0
FONS LÍQUIDS	35	52.682	40.463
ACTIU CIRCULANT	1.881.683	1.981.478	2.011.275
PASSIUS D'ACTIUS E. VENDA	0	0	0
PROVISIONS A C.T.	0	0	0
CRÈDITS A C.T.	1.261.100	1.501.532	1.500.000
CRED. EMP. GRUP A C.T.	0	0	0
CRED. CIALS I ALTRES C.T.	166.353	0	0
PERIODIFICACIONS	0	0	0
ALTRES CRÈDITS A C.T.	0	0	0
PASSIU CIRCULANT	1.427.453	1.501.532	1.500.000
ROMANENT SIMULAT	454.230	479.946	511.275
sobre ingressos corrents	21%	21%	22%

Les variacions de la solvència procedeixen del nivell d'estalvi esperat

	2.018	2.019	2.020
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	429.366	454.230	479.946
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	25.086	30.783	34.399
-INCREMENT BRUT ACTIUS NO CORRENTS	3.788	4.000	4.000
+INCREMENT PASSIUS NO CORRENTS	1.532		
ALTRES	2.035	-1.067	930
FONS DE MANIOBRA FINAL	454.230	479.946	511.275

c. Superàvit estructural

L'estalvi que millora la solvència, tot i aproximar-se al resultat, no és el mateix concepte:

	2018	2019	2020
IMPORT NET XIF*RA DE NEGOCIS	20.818	21.443	22.086
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES P.A.+E.C.	0	0	0
TREBALLS PEL PRÒPI IMMOBILITZAT	0	0	0
APROVISIONAMENTS	-35.372	-36.080	-36.801
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	0	0	0
IMPUTACIÓ SUBV. CTS REBUDES	2.177.760	2.250.000	2.300.000
ALTRES	0	0	0
DESPESES DE PERSONAL	-1.694.651	-1.728.544	-1.763.115
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	0	0	0
SERVEIS EXTERNS	-372.136	-379.579	-387.171
TRIBUTS	-212	-214	-216
PÈRDUES DETER. DEUTE CIAL	-1.121	-810	-1.030
SUBVENCIÓ CONCEDIDES	-67.823	-67.823	-67.823
ALTRES	0	0	0
PROVISIONS (-DOT. + EXCÉS)	0	0	0
ING. FINANCERS	0	0	0
DESPESES FINANCERES	-2.177	-27.611	-30.000
RETORNS DEL DEUTE	0	0	-1.532
	25.086	30.783	34.399

d. Endeutament

L'evolució esperada de l'endeutament és la següent:

INGRESSOS CORRENTS	2018	2019	2020
Ingressos capítols 1 a 5	2.198.578	2.271.443	2.322.086
Finalistes a operacions de capital			
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	65.957	68.143	69.663
Ingressos corrents efectes Tutela Financera	2.132.621	2.203.300	2.252.424
ENDEUTAMENT TUTELA FINANCERA			
Saldo inicial a llarg termini	0	1.532	0
Variacions	1.532	-1.532	0
Saldo final a llarg termini	1.532	0	0
Deute a curt termini	1.261.100	1.501.532	1.500.000
Total Deute	1.262.632	1.501.532	1.500.000
Ràtio Deute Viu	59,2%	68,1%	66,6%

5. 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	-394.800	-408.882
	Cap 2	-10.900	-11.009
	Cap 3	-178.000	-183.340
	Altres	0	0
Correlació de transferències		0	0
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors		0	0
Meritament d'interessos		0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Despeses pendents d'aplicar		631.755	0
Inversions realitzades per altres entitats a compte de l'Entitat Local		0	0
Inversions realitzades per l'entitat a compte d'altres AAPP		0	0
Inversions amb abonament total de preu			
Arrendaments financers		0	0
Contractes d'associació pública privada			
Reintegrament i execució d'aval		0	0
Condonació de deutes		0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0
Total ajustaments		48.055	-603.230

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT		
Ingressos dels capítols 1 a 7	41.317.987	42.379.811
-Despeses dels capítols 1 a 7	39.816.980	40.010.777
Ajustaments SEC 95	48.055	-603.230
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.549.062	1.765.803

FUNDACIÓ		
INGRESSOS SEC95	2019	2020
XIFRA DE NEGOCIS	21.443	22.086
TREBALLS PEL PRÒPI IMMOBILITZAT	0	0
INGRESSOS ACCESORIS I D'ALTRES	0	0
SUBVENCIONS CORRENTS	2.250.000	2.300.000
ING. FINANCERS - INTERESSOS	0	0
ING. DE DIVIDENS	0	0
INGRESSOS EXCEPCIONALS	0	0
APORT. PATR. ABSORVIR PÈRDUES	0	0
SUBVENCIONS DE CAPITAL REBUDES	0	0
DESPESES SEC95	2.271.443	2.322.086
CONSUMS NETS	36.080	36.801
DESPESES DE PERSONAL	1.728.544	1.763.115
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	379.579	387.171
DESPESES FINANCERES	27.611	30.000
IMPOST DE SOCIETAT	0	602
ALTRES IMPOSTOS	214	216
DESPESES EXCEPCIONALS	0	0
VARIACIÓ D'IMMOBILITZATS	4.000	4.000
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	0	0
APLICACIÓ DE PROVISIONS	0	0
INVERSIONS PER COMPTE D'AAPP		
SUBVENCIONS CONCEDIDES	67.823	67.823
	2.243.850	2.289.727
AJUSTAMENT CONSOLIDACIÓ	0	0
CAPACITAT FINANÇAMENT	27.593	32.359

	2019	2020
VALOR CONSOLIDAT	1.576.655	1.798.162

Regla de la despesa

AJUNTAMENT	2.019	2.020
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	-380.178	-256.877
Inversions realitzades per compte de la Corp. Local	0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0	0
Reintegrament i execució d'aval	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despesa pendent d'aplicar	-631.743	0
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu	0	0
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inversió sostenible)	0	0
Total ajustaments	-1.011.921	-256.877

REGLA DE LA DESPESA

Base exercici anterior	34.689.691	35.757.504
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,70%	2,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base prevista per l'exercici (1)	35.626.313	36.758.714
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	39.772.500	39.998.641
Ajustaments SEC95	-1.011.921	-256.877
Aplicacions no financeres, llevat interessos	38.760.580	39.741.764
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	2.443.075	2.466.478
Ajust de consolidació	-560.000	-560.000
Base de la despesa prevista per l'exercici (2)	35.757.504	36.715.286
Marge a la Regla de la Despesa (1-2)	-131.191	43.428

FUNDACIÓ

DESPESES SEC95

	2019	2020
CONSUMS NETS	36.080	36.801
DESPESES DE PERSONAL	1.728.544	1.763.115
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	379.579	387.171
DESPESES FINANCERES		
IMPOST DE SOCIETAT	0	602
ALTRES IMPOSTOS	214	216
DESPESES EXCEPCIONALS	0	0
VARIACIÓ D'IMMOBILITZATS	4.000	4.000
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	0	0
APLICACIÓ DE PROVISIONS	0	0
INVERSIONS PER COMPTE D'AAPP	0	0
APORTACIONS PER COBRIR PÈRDUES	0	0
DEUTE ASSUMIT	0	0
CONDONACIÓ DE DEUTES	0	0
SUBVENCIONS CONCEDIDES	67.823	67.823
ALTRES		
REGLA DE LA DESPESA		
BASE EXERCICI ANTERIOR	682.909	526.239
TAXA LÍMIT APROVADA PEL MINISTERI	2,70%	2,80%
VALORACIÓ DE CANVIS NORMATIUS		
VALOR MÀXIM DE LA BASE DE L'EXERCICI	701.347	540.974
DESPESES NO FINANCERES SEC95 LLEVAT INTERESSOS	2.216.239	2.259.727
DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS	2.250.000	2.300.000
NO PROCEDENTS D'ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (*)	560.000	560.000
DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS AA.PP.	1.690.000	1.740.000
AJUST DE CONSOLIDACIÓ	0	0
BASE DE LA REGLA DE LA DESPESA	526.239	519.727
MARGE DE LA REGLA DE LA DESPESA	175.108	21.247

(*) Transferències no condicionades de l'ajuntament

DADES CONSOLIDADES	2019	2020
BASE MÀXIMA	36.327.660	37.299.688
DESPESA COMPUTABLE ESTIMADA	36.283.743	37.235.013
MARGE	43.917	64.675

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

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.

A més, 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. RESUM DE DADES

INGRESSOS

CONCEPTE	2018	2019	2020
<i>Ingressos consolidats</i>			
C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	19.345.418	19.740.000	20.444.075
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	539.269	545.000	550.450
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	8.840.923	8.921.430	9.189.086
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	800.000	775.336
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	8.049.151	7.903.000	7.984.750
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0	0
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	4.291.617	4.690.000	4.764.400
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	13.317	15.000	15.000
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	364.702	380.000	383.800
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C5 - ALTRES	47.967	35.000	35.000
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	1.984.499	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	1.068.807	0	0
C7 - ALTRES	0	0	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	254	0
C9 - PER INVERSIONS	1.532	0	0
C9 - PER SANEJAMENT	0	0	0
	44.547.201	43.029.684	44.141.897

<i>Model PR - Ingressos</i>

PR - F01 Capítol 1	19.345.418	19.740.000	20.444.075
PR - F02 Capítol 2	539.269	545.000	550.450
PR - F03 Capítol 3	8.840.923	9.721.430	9.964.422
PR - F04 Capítol 4	12.354.085	12.608.001	12.764.151
PR - F05 Capítol 5	412.669	415.000	418.800
PR - F08 Capítol 6	1.984.499	0	0
PR - F09 Capítol 7	1.068.807	0	0
PR - F10 Capítol 8	0	254	0
PR - F11Capítol 9	1.532	0	0
	44.547.201	43.029.684	44.141.897

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

PR - F06 Ing. cs afectats a op.de capital	922.211	1.731.633	1.732.227
	922.211	1.731.633	1.732.227

DESPESES

CONCEPTE	2018	2019	2020
<i>Despeses consolidades</i>			
C1 - DESPESA DE PERSONAL	13.701.690	14.928.543	15.227.114
C2 - DESPESES GENERALS	16.336.519	17.856.390	18.468.790
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR	79.249	72.091	42.137
C3 - ALTRES	4.086	4.086	4.086
C4 - SUBVENCIIONS I TRF.	2.668.236	3.967.898	3.659.405
C6 - INVERSIONS REALS	3.329.263	3.304.000	2.954.000
C7 - SUBVENCIIONS DE CAP.	2.368.240	1.300.000	1.317.150
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
C8 - ALTRES	278	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	620.000	620.000	466.532
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
	39.107.560	42.053.008	42.139.214

Model PR - Despeses

PR - F12 Capítol 1	13.701.690	14.928.543	15.227.114
PR - F13 Capítol 2	16.336.519	17.856.390	18.468.790
PR - F14 Capítol 3	83.335	76.177	46.222
PR - F15 Capítol 4	2.668.236	3.967.898	3.659.405
PR - F17 Capítol 6	3.329.263	3.304.000	2.954.000
PR - F18 Capítol 7	2.368.240	1.300.000	1.317.150
PR - F19 Capítol 8	278	0	0
PR - F20 Capítol 9	620.000	620.000	466.532
	39.107.560	42.053.008	42.139.214

CONTROLS ESTABILITAT

CONCEPTE**2019****2020***Superàvit estructural*

Barberà del Vallès	3.865.572	3.905.388
Fundació Barberà Promoció	30.783	34.399
	3.896.355	3.939.787

Capacitat de Finançament

Barberà del Vallès	1.549.062	1.765.803
Fundació Barberà Promoció	27.593	32.359
	1.576.655	1.798.162

Regla de la despesa

Barberà del Vallès	-131.191	43.428
Fundació Barberà Promoció	175.108	21.247
	43.917	64.675

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2018	2019	2020
Ingressos corrents			
Ingressos corrents cap. 1 a 5	41.492.364	43.029.430	44.141.897
Ingressos corrents finalistes a inversions	0	-800.000	-775.336
Ingressos corrents no consolidats	-922.211	-931.633	-956.891
	40.570.152	41.297.797	42.409.670

Deute Viu			
Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	1.086.532	465.000	0
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	1.261.100	1.501.532	1.500.000
Avals	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
	2.347.632	1.966.532	1.500.000

Deute Públic			
Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	1.086.532	465.000	0
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	1.261.100	1.501.532	1.500.000
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
Liquidacions negatives PIF	0	0	0
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0
	2.347.632	1.966.532	1.500.000

DEUTE VIU	2.347.632	1.966.532	1.500.000
INGRESSOS CTS	40.570.152	41.297.797	42.409.670
RÀTIO DE DEUTE	5,79%	4,76%	3,54%

ALTRES DADES

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

INGRESSOS NO FINANCERS CONFIRMATS	560.000	560.000
DESPESES COSIGNADA A ENS PAGADOR	560.000	560.000
AJUSTAMENT	0	0

Ajust Consolidació - Regla de la Despesa

DESPESES NO FINANCERA CONFIRMADA	560.000	560.000
DE SUBVENCIIONS CONDICIONADES	0	0
AJUSTAMENT	560.000	560.000

Solvència - Fons de Maniobra

Fons de Maniobra anterior	24.682.136	25.814.762
Superàvit estructural	3.896.355	3.939.787
Ing. No Consolidats	863.490	887.228
Per inversions	-3.626.152	-3.610.442
Endeutament no vinculat a inversió	0	0
Altres variacions	-1.067	930
Fons de Maniobra final	25.814.762	27.032.267

Solvència - Posició deute a curt

Fons de Maniobra objectiu	8.371.559	8.593.934
Excès de solvència	17.443.203	18.438.333
Deute a curt termini	1.500.000	1.500.000
Dèficit de finançament a curt termini	-1.539.286	-1.560.791

Model PR - Altres

PR - F22 Romanent	25.814.762	27.032.267
PR - F23 Deute viu a llarg	465.000	0
PR - F24 Deute viu a curt	1.501.532	1.500.000
PR - F25 Avals	0	0
PR - F23/24/25 Operacions creuades	0	0
PR - F27 Adquisició neta actius financers	1.576.655	1.798.162