



**ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL**

**EXERCICI 2.020**

**Canyelles**

**Pla de Viabilitat Econòmica**

## Contingut

1. Introducció.....	3
2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2.019 .....	5
3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament.....	9
a. Resum del pressupost previst .....	9
b. Finançament bàsic .....	10
c. Capacitat de serveis .....	12
d. Equilibri d'operacions corrents .....	13
e. Esforç inversor i endeutament.....	17
f. Solvència .....	20
g. Controls d'estabilitat .....	20
Capacitat/Necessitat de finançament .....	20
Regla de la despesa .....	21
4. Aprovació i seguiment .....	22
ANNEX. RESUM DE DADES.....	23

## 1. Introducció

Hem rebut de la l'Ajuntament de Canyelles (en endavant l'AJUNTAMENT) l'encàrrec d'elaborar un Pla de viabilitat econòmica dels exercicis 2.020 i 2.021.

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 2.019. L'abast de l'actuació comprèn sols a l'**AJUNTAMENT**.
- b) Previsió de liquidació dels exercicis 2.020 i 2.021, 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 és 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 és assegurar, el més aviat possible, l'**equilibri d'operacions corrents**, 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 2.019

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2.019 són les següents:

CONCEPTE	DRETS RECO- NEGUTS NETS	DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR	
		a 31/12/2018	a 31/12/2019
<b>CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>4.244.215</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>95.401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS</b>	<b>661.758</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	648.864	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	12.894	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>1.177.750</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
NO CONDICIONADES (brut)	982.413	0	0
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	-45.238	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	240.575	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
<b>CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>25.755</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DERIVATS DE SERVEIS	25.755	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	0	0	0
<b>CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>619.509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PROCEDENTS D'AA.PP.	619.509	0	0
ALTRES	0	0	0
<b>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS</b>	<b>175.716</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PER INVERSIONS	175.716	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>7.000.104</b>	<b>8</b>	<b>8</b>

CONCEPTE	OBLIGACIONS REC. NETES	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
		a 31/12/2018	a 31/12/2019
<b>CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL</b>	<b>2.217.335</b>	<b>0</b>	<b>471.181</b>
<b>CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS</b>	<b>1.735.459</b>	<b>415.216</b>	<b>300.005</b>
<b>CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA</b>	<b>31.911</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PER DEUTE	24.841	0	0
ALTRES	7.069	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.</b>	<b>1.086.333</b>	<b>33.257</b>	<b>24.439</b>
<b>CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS</b>	<b>3.100.318</b>	<b>121</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
<b>CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.</b>	<b>589.414</b>	<b>74.361</b>	<b>0</b>
PREVISTA	589.414	74.361	0
EXCEPCIONAL	0	0	0
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>8.760.768</b>	<b>522.954</b>	<b>795.626</b>

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

<b>ROMANENT PER DESPESES GENERALS</b>		<b>2.018</b>	<b>2.019</b>
<b>PENDENT DE COBRAMENT</b>		<b>3.830.058</b>	<b>4.346.946</b>
	PRESSUPOST CORRENT	1.271.935	1.505.374
	EXERCICIS TANCATS	2.381.342	2.559.025
	NO PRESSUPOSTARI	214.063	319.829
	-INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR	37.282	37.282
<b>PENDENT DE PAGAMENT</b>		<b>1.920.684</b>	<b>2.646.056</b>
	PRESSUPOST CORRENT	942.953	1.844.017
	EXERCICIS TANCATS	479.390	745.680
	NO PRESSUPOSTARI	941.842	740.683
	-PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	443.502	684.323
<b>FONS LÍQUIDS</b>		<b>2.637.598</b>	<b>802.291</b>
<b>PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES</b>		<b>1.263.144</b>	<b>1.616.410</b>
<b>EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>		<b>3.125.169</b>	<b>882.643</b>
	PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS	0	0
	PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL	3.125.169	882.643
<b>ROMANENT PER DESPESES GENERALS</b>		<b>158.659</b>	<b>4.127</b>
<b>DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR</b>		<b>8</b>	<b>8</b>
<b>DESPESES PENDENTS D'APLICAR</b>		<b>522.954</b>	<b>795.626</b>
<b>FONS DE MANIOBRA</b>		<b>-364.303</b>	<b>-791.506</b>

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany suposa una disminució de 427 milers euros respecte del valor obtingut a l'exercici anterior.

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

<b>DESPESA DE SERVEIS</b>		5.386.279
PERSONAL	2.688.516	
DESPESES GENERALS	1.620.248	
SUBVENCIONS	1.077.515	
<b>INGRESSOS DE SERVEIS</b>		915.194
TAXES I PREUS	648.864	
SUBVENCIONS (AAPP)	240.575	
SUBVENCIONS (Altres)	0	
ING. PATRIMONIALS	25.755	
AJUST FIN. AFECTAT	0	
<b>DÉFICIT DE SERVEIS</b>		<b>4.471.085</b>
<b>FINANÇAMENT BÀSIC</b>		5.276.791
NO CONSOLIDATS		785.713
RETORN DEUTE A LLARG TERMINI		515.053
INTERESSOS DEL DEUTE		24.841
ALTRE DESPESA FINANCERA		7.069
INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS		-622.939
<b>CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS</b>		<b>3.321.175</b>

Per tant, s'ha produït un estalvi negatiu al 2019, del 21% sobre els ingressos corrents estables el que suposa, tot i l'existència dels ingressos volàtils, una pèrdua de solvència per l'entitat.

CAPACITAT	DÈFICIT	RECURSOS GENERATS NETS	INGRESSOS NO CONSOLIDATS
3.321.175	4.471.085	-1.149.911	785.713

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

<b>INVERSIÓ EXECUTADA</b>	<b>3.100.318</b>
C.6 INVERSIONS REALS	3.100.318
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	0
C.8 ACTIUS FINANCERS - SOC. EN PÈRDUES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS - ALTRES	0
C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA	0
<b>FINANÇAMENT RECONEGUT</b>	<b>808.119</b>
C.3 QUOTES I CONTRIBUTIONS	12.894
C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES	0
C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS	0
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.	619.509
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS	0
C.9 PASSIUS FINANCERS	175.716
<b>FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA</b>	<b>2.242.525</b>
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR	3.125.169
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL	882.643
<b>FINANÇAMENT AMB ESTALVI</b>	<b>49.674</b>
<b>DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA</b>	<b>121</b>
<b>RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS</b>	<b>-1.232</b>
<b>CONSUM FONS DE MANIOBRA</b>	<b>50.784</b>

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

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	-364.303
RECURSOS GENERATS NETS	-1.149.911
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	785.713
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-50.784
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0
ALTRES VARIACIONS	-12.222
<b>FONS DE MANIOBRA ACTUAL</b>	<b>-791.506</b>

El Fons de Maniobra a fi de l'exercici es situa en el -14% dels ingressos corrents.

Pel que fa a l'endeutament es situa en:

**ENDEUTAMENT**

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	3.575.178
Endeutament comptable a curt termini	0
Avals	0
<b>Deute comptable a Tutela Financera</b>	<b>3.575.178</b>
Sobre ingressos corrents	66,13%

Els control derivats de la Llei Orgànica 2/2012 aplicat a la liquidació són:

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

Ingresso dels capítol 1 a 7	6.824.388
Despeses dels capítol 1 a 7	8.171.355
Ajustaments SEC95	1.834.599
Ajustament de consolidació	0
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>487.633</b>

**REGLA DE LA DESPESA**

<b>Valor màxim de l'exercici</b>	<b>5.575.259</b>
Despeses dels capítol 1 a 7, llevat interessos	8.146.513
Ajustaments SEC95	-12.239
Despesa finançada amb subvencions	691.998
<b>Ajustament de consolidació</b>	<b>0</b>
<b>Base de l'exercici</b>	<b>7.442.276</b>
<b>Marge</b>	<b>-1.867.018</b>

### 3. Previsions de liquidació del pressupost 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 del pressupost previst

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

CONCEPTE	2.020	2.021	2.022	2.023
<b>CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>4.033.802</b>	<b>3.843.403</b>	<b>4.389.939</b>	<b>4.484.845</b>
<b>CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>47.701</b>	<b>50.086</b>	<b>55.094</b>	<b>60.604</b>
<b>CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS</b>	<b>551.535</b>	<b>645.295</b>	<b>651.748</b>	<b>658.266</b>
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	551.535	645.295	651.748	658.266
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>1.096.400</b>	<b>1.139.150</b>	<b>1.004.544</b>	<b>1.014.590</b>
NO CONDICIONADES (brut)	963.402	968.219	822.986	831.216
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	-44.983	-8.829	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	177.980	179.760	181.558	183.373
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS</b>	<b>256.013</b>	<b>28.573</b>	<b>28.858</b>	<b>29.147</b>
DERIVATS DE SERVEIS	256.013	28.573	28.858	29.147
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0
ALTRES	0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0	0	0
ALTRES	0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>1.614.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
PER INVERSIONS	0	114.000	0	0
PER SANEJAMENT	0	1.500.000	0	0
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>5.985.450</b>	<b>7.320.507</b>	<b>6.130.184</b>	<b>6.247.451</b>

CONCEPTE	2.020	2.021	2.022	2.023
<b>CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL</b>	<b>2.050.910</b>	<b>2.853.786</b>	<b>2.250.064</b>	<b>2.272.565</b>
<b>CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS</b>	<b>1.451.456</b>	<b>1.587.565</b>	<b>1.138.840</b>	<b>1.150.229</b>
<b>CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA</b>	<b>101.823</b>	<b>99.595</b>	<b>43.154</b>	<b>33.054</b>
INTERESSOS DEL DEUTE	94.754	92.526	36.084	25.984
ALTRES	7.069	7.069	7.069	7.069
<b>CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES</b>	<b>1.172.730</b>	<b>1.159.774</b>	<b>1.171.371</b>	<b>1.183.085</b>
<b>CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS</b>	<b>500.000</b>	<b>570.000</b>	<b>544.000</b>	<b>317.277</b>
<b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0
ALTRES	0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS</b>	<b>534.785</b>	<b>492.652</b>	<b>995.769</b>	<b>926.057</b>
AMORTITZACIÓ PREVISTA	534.785	492.652	995.769	926.057
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>5.811.704</b>	<b>6.763.372</b>	<b>6.143.199</b>	<b>5.882.266</b>

## 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:

	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
<b>CAPÍTOL 1 - Impost de Béns Immobles</b>	<b>2.910.543</b>	<b>3.189.648</b>	<b>2.971.545</b>	<b>3.462.993</b>	<b>3.497.623</b>
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Coeficient	0,7800	0,7800	0,7800	0,9000	0,9000
Mesures		250.000	-250.000	0	0
<b>CAPÍTOL 1 - Impost de Vehicles</b>	<b>313.135</b>	<b>316.267</b>	<b>319.429</b>	<b>322.624</b>	<b>325.850</b>
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Coeficient	1,6000	1,6000	1,6000	1,6000	1,6000
Mesures		0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 1 - Impost Activitats Econòmiques</b>	<b>39.170</b>	<b>37.211</b>	<b>37.211</b>	<b>37.583</b>	<b>37.959</b>
Evolució		-5,00%	0,00%	1,00%	1,00%
Coeficient	1,4000	1,4000	1,4000	1,4000	1,4000
Mesures		0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 1 - Altres</b>	<b>981.367</b>	<b>490.683</b>	<b>515.217</b>	<b>566.739</b>	<b>623.413</b>
Evolució		-50,00%	5,00%	10,00%	10,00%
Mesures		0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes</b>	<b>95.401</b>	<b>47.701</b>	<b>50.086</b>	<b>55.094</b>	<b>60.604</b>
Evolució		-50,00%	5,00%	10,00%	10,00%
Mesures		0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - Participació tributs Estat (brut)</b>	<b>895.829</b>	<b>876.818</b>	<b>881.202</b>	<b>749.022</b>	<b>756.512</b>
Evolució		0,00%	0,50%	-15,00%	1,00%
Mesures		-19.011	0	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - Altres trans. no condicionades</b>	<b>86.584</b>	<b>86.584</b>	<b>87.017</b>	<b>73.965</b>	<b>74.704</b>
Evolució		0,00%	0,50%	-15,00%	1,00%
Mesures		0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - Retencions liquidacions neg.</b>	<b>-45.238</b>	<b>-44.983</b>	<b>-8.829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CAPÍTOL 5 - Altres ing. patrimonials</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Evolució		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mesures		0	0	0	0
<b>TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC</b>	<b>5.276.791</b>	<b>4.999.930</b>	<b>4.852.879</b>	<b>5.268.019</b>	<b>5.376.665</b>
No consolidats – Estimació	785.713	249.996	268.149	275.534	334.254

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

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
  - La previsió per 2020 diferència entre les figures tributàries amb padrons fiscals (IBI, Vehicles i IAE), on s'estima la liquidació en base al pressupost vigent, de les figures sense padrons fiscal (Altres de Cap. 1 i Cap 2), on es preveu una caiguda substancial de les liquidacions derivada de l'actual situació de pandèmia, situació que podria recuperar-se parcialment en els següents exercicis.

- Les estimacions de liquidació del tributs amb padrons fiscals per l'exercici 2020 suposen nivells d'execució molt similars als registrats a la liquidació de 2019, llevat de:
  - ✓ l'IBI registra un increment substancial a 2020, no obstant és un fet conjuntural que no es consolidarà a 2021.
  - ✓ Per 2022, i per abordar la recuperació dels equilibris econòmics es proposa un augment de pressió fiscal a l'IBI.
  - ✓ L'IAE s'ha previst una baixa del 5%, ja que es considera que pot tenir una certa sensibilitat per la situació econòmica actual.
  - ✓ Per la resta de tributs i exercicis s'ha fet una previsió continuista sense modificar coeficients fiscals.
  
- Transferències no condicionades i d'altres
  - L'import de la PIE s'ha ajustat a l'import previst que consta als comunicats del Ministeri sobre les bestretes de 2020, sense considerar liquidacions d'exercicis anteriors, el que suposa una certa disminució respecte a 2019.
  - L'efecte del Covid19 a la PIE s'estima que pot afectar a l'exercici 2022 pel que la previsió és d'un increment mínim per l'exercici 2021.
  - Pel que fa al Fons Català de Cooperació (Altres Transferències) s'ha mantingut com a previsió l'import liquidat a l'exercici 2019 donat el grau d'incertesa que té fins a l'exercici 2022, on és previsible una caiguda derivada del comportament dels ingressos de la Generalitat.
  
- Ingressos no consolidats: Un mínim del 5% 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:

	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023
<b>RETORNS ENDEUTAMENT</b>	<b>515.053</b>	<b>534.785</b>	<b>492.652</b>	<b>995.769</b>	<b>926.057</b>
Deute llarg termini vigent		534.785	492.652	617.284	543.424
Operacions de Sanejament		0	0	369.422	373.116
Ajust per refinançaments		0	0	0	0
Noves operacions inversions		0	0	9.064	9.517
<b>INTERESSOS</b>	<b>24.841</b>	<b>94.754</b>	<b>92.526</b>	<b>36.084</b>	<b>25.984</b>
Deute llarg termini vigent		26.754	21.676	15.384	9.432
Operacions de Sanejament		0	0	15.000	11.306
Ajust per refinançaments		0	0	0	0
Noves operacions inversions		0	2.850	5.700	5.247
Deute curt termini		68.000	68.000	0	0
Deute implícit a curt termini		0	0	0	0
Deute implícit a llarg termini		0	0	0	0
<b>ALTRES DESPESES FINANCERES</b>	<b>7.069</b>	<b>7.069</b>	<b>7.069</b>	<b>7.069</b>	<b>7.069</b>
Evolució		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mesures		0	0	0	0

La previsió sobre la càrrega financera corresponent al deute viu vigent ha estat facilitada per l'Ajuntament a la que s'ha incorporat la estimada pel nou endeutament previst per 2021.

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

<b>CAPACITAT DE SERVEIS</b>	<b>2.019</b>	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>
<b>FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE</b>	4.491.077	4.749.933	4.584.730	4.992.485	5.042.410
<b>RETORNS ENDEUTAMENT</b>	515.053	534.785	492.652	995.769	926.057
<b>INTERESSOS</b>	24.841	94.754	92.526	36.084	25.984
<b>ALTRES DESPESES FINANCERES</b>	7.069	7.069	7.069	7.069	7.069
<b>BAIXES I INSOLVÈNCIES EX. TANCATS</b>	-622.939	-138.991	-136.164	-152.903	-156.111
<b>ALTRES AJUSTAMENTS</b>	0	0	0	0	0
<b>CAPACITAT DE SERVEIS</b>	<b>3.321.175</b>	<b>3.974.334</b>	<b>3.856.319</b>	<b>3.800.659</b>	<b>3.927.188</b>
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	73,95%	83,67%	84,11%	76,12%	77,88%

S'ha considerat com a baixes i insolvències un import equivalen al 3% dels ingressos corrents estimats per cada exercici.

La Capacitat de serveis millora a 2020 per l'ingrés conjuntural de l'IBI. A 2022 tot i desaparèixer aquest ingrés, la disminució de la càrrega financera ho compensa parcialment i per 2022 cal l'augment de la pressió fiscal per compensar l'increment de la càrrega financera.

#### d. Equilibri d'operacions corrents

Pel que fa a l'evolució de les despeses de serveis en els exercicis 2020 i posteriors es preveu que podrien registrar-se els següents valors sobre despeses i ingressos associats:

<b>DESPESA DE SERVEIS</b>	<b>2.019</b>	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>
<b>CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL</b>	2.688.516	2.205.729	2.227.786	2.250.064	2.272.565
Evolució		2,50%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		-550.000	0	0	0
<b>CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT</b>	0	0	0	0	0
<b>CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS</b>	1.620.248	1.611.450	1.127.565	1.138.840	1.150.229
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		-25.000	-500.000	0	0
<b>CAPÍTOL 4 - SUBVENCIIONS I TRF.</b>	1.077.515	1.148.291	1.159.774	1.171.371	1.183.085
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		60.000	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>5.386.279</b>	<b>4.965.470</b>	<b>4.515.125</b>	<b>4.560.276</b>	<b>4.605.879</b>

<b>INGRESSOS DE SERVEIS</b>					
<b>C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS</b>	648.864	551.535	645.295	651.748	658.266
Evolució		-15,00%	17,00%	1,00%	1,00%
Mesures		0	0	0	0
<b>C. 4 SUBV. FINALISTES (AA.PP.)</b>	240.575	177.980	179.760	181.558	183.373
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		-65.000	0	0	0
<b>C.4 SUBV. FINALISTES (ALTRES)</b>	0	0	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mesures		0	0	0	0
<b>C. 5 DERIVATS DE SERVEIS</b>	25.755	256.013	28.573	28.858	29.147
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		230.000	-230.000	0	0
<b>DISMINUCIÓ FINANÇAMENT AFECTAT</b>	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>915.194</b>	<b>985.528</b>	<b>853.628</b>	<b>862.165</b>	<b>870.786</b>

<b>DÈFICIT NET PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>	<b>4.471.085</b>	<b>3.979.942</b>	<b>3.661.496</b>	<b>3.698.111</b>	<b>3.735.092</b>
------------------------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

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

- Despesa de serveis:
  - Despeses de Personal:
    - ✓ El pressupost vigent de l'exercici 2020 suposa un 7% menys que el pressupost liquidat de l'exercici 2019. Suposant un increment mig del 2,5% del cost de personal, i considerant que les despeses pendents d'aplicar passaran de 471 milers a 676 milers, la despesa nova generada suposaria una minoració de 550 milers en termes nets.

- ✓ Per l'exercici 2021 i següents sols s'ha previst un increment de l'1% corresponent a l'evolució del cost mig de personal sense considerar canvis estructurals.
- Despeses generals:
  - ✓ El pressupost vigent de l'exercici 2020 suposa un 21% menys que el pressupost liquidat de l'exercici 2019. Suposant un increment mig de l'1% per inflació, i considerant que la despesa pendent d'aplicar s'estima que passarà de 300 milers a 460 milers, la despesa neta suposaria una petita disminució de 25 milers.
  - ✓ Per l'exercici 2021 caldria prendre mesures estructurals per reduir la despesa en 500 milers per assolir el nivells d'equilibris adequats.
  - ✓ Per la resta d'exercicis sols s'ha previst un increment de l'1% sense canvis estructurals.
- Subvencions concedides:
  - ✓ El pressupost vigent de l'exercici 2020 suposa un 6% més que el pressupost liquidat de l'exercici 2019. Suposant un increment mig de l'1% per inflació, i considerant que el pressupost vigent ha d'absorbir les despeses pendent d'aplicar de 31/12/2019, que suposa un increment, en termes reals, de 60 milers respecta la despesa generada de 2019.
  - ✓ Per l'exercici 2021 sols s'ha previst un increment de l'1% corresponent a inflació, sense considerar canvis estructurals.
- Ingressos de serveis:
  - Taxes i preus públics:
    - ✓ El pressupost vigent de l'exercici 2020 és idèntic al pressupost liquidat de l'exercici 2019. No obstant s'ha previst una caiguda del 15% motivada pels efectes del Covid19 en la liquidació de diferents serveis. Aquest fet comportaria liquidar el pressupost amb un 87% d'execució quan l'any anterior fou del 113%
    - ✓ Per l'exercici 2021 s'espera recuperar la caiguda de 2020 i retornar al nivell d'ingressos de 2019.

- Subvencions finalistes:
  - ✓ La previsió del pressupost vigent està per sota de la del pressupost liquidat de 2019. Aquest fet és habitual pel fet de que es poden rebre subvencions en el que resta l'exercici que farien augmentar tant aquest concepte con els de despeses corrents. Aquest efecte és neutre pel que fa a les previsions d'aquest Pla. L'estimació s'ha realitzat aplicant el nivell d'execució de la liquidació de 2019 a les previsions del pressupost vigent.
  - ✓ Per l'exercici 2021 sols s'ha previst un increment de l'1% corresponent a inflació, sense considerar més canvis rellevants.
  
- Ingressos patrimonials:
  - ✓ Existeix un liquidació excepcional a 2020 que no es consolida a 2021, recuperant-se el nivell de la liquidació de 2019.

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

	<b>2.019</b>	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>
CAPACITAT DE SERVEIS	3.321.175	3.974.334	3.856.319	3.800.659	3.927.188
DÈFICIT	4.471.085	3.979.942	3.661.496	3.698.111	3.735.092
<b>RECURSOS GENERATS NETS</b>	<b>-1.149.911</b>	<b>-5.608</b>	<b>194.822</b>	<b>102.548</b>	<b>192.096</b>
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	-21,27%	-,10%	3,58%	1,75%	3,24%

El Recurs Generat Net previst per 2020 recupera bona part del desequilibri de 2019 i a partir de 2021, i gràcies a les mesures proposades, pren un valors suficients per mantenir els equilibris de forma adequada.

Amb les previsions anteriors, la liquidació del pressupost dels conceptes de corrent que caldria esperar per l'exercici actual fora:

INGRESSOS	2.020				
	Pressupost	DIPP inicials	Ingrés nou	DIPP finals	Execució
CAPÍTOL 1 – IMPOSTOS DIRECTES	3.408.700	8	4.033.810	0	118%
CAPÍTOL 2 – IMPOSTOS INDIRECTES	77.000	0	47.701	0	62%
CAPÍTOL 3 – TAXES I PREUS DE SERVEIS	630.800	0	551.535	0	87%
CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES (brut)	945.100	0	963.402	0	102%
CAPÍTOL 4 – RETENCIONS PER LIQ. NEGATIVES			-44.983		
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (AAPP)	158.700	0	177.980	0	112%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (ALTRES)	0	0	0	0	0%
CAPÍTOL 5 – DERIVATS DE SERVEIS	259.200	0	256.013	0	99%
CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIMONIALS	100	0	0	0	0%

DESPESA	Pressupost	DPA inicials	Despesa nova	DPA finals	Execució
	CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	2.068.650	471.181	2.205.729	626.000
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	1.453.470	300.005	1.611.450	460.000	100%
CAPÍTOL 3 - INTERESSOS	49.200	0	94.754	0	193%
CAPÍTOL 3 – ALTRES DESPESES FINANCERES	5.000	0	7.069	0	141%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	1.178.943	24.439	1.148.291	0	99%
CAPÍTOL 9 – AMORTITZACIÓ PREVISTA	590.488	0	534.785	0	91%

Les despeses pendents d'aplicar previstes per a 31/12/2020 haurien de ser reconegudes amb el préstec de sanejament previst per a aquest exercici, no reproduint-se aquesta situació en la resta del període de la previsió.

### **e. Esforç inversor i endeutament**

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

ACTUACIO A PALMERES - TERCERA FASE	577.609,51
INVERSIO EQUIPAMENTS ECIJOVE	5.126,80
ACTUACIO PALMERES - QUARTA FASE (XARXA SANEJAMENT I ELEC.)	100.714,26
PAVELLO MUNICIPAL	10.369,28
SERVEIS BASICS - INVERSIO OPERATIVA CEIP	1.245,98
ACTUACIO PALMERES - CINQUENA FASE	969.012,61
ADEQUACIO MIRADOR MONTSERRAT - FEDER	3.198,41
	1.667.276,85

Aquestes inversions estan finançades amb 693 milers d'euros de finançament afectat de la liquidació de 2019 i 973 milers de contribucions especials pendents de reconèixer. De forma addicional hi ha finançament afectat per 185 milers que han de finançar projectes pendents de concretar. Aquest import s'ha reservat en l'actual previsió, sense considerar-se la seva execució.

- Les inversions a iniciar en l'exercici actual.

2020/2/INF20/1 INVERSIO MATERIAL INFORMATIC - EQUIPS	13.000,00
2020/2/CLISS/4 CLIMATITZACIO AREA SERVEIS SOCIALS	9.000,00
2020/2/EMCOM/5 EQUIPS MULTIMEDIA AREA COMUNICACIO	3.000,00
2020/2/CENDI/6 CENTRE DE DIA	25.000,00
2020/2/LLACU/7 PROJECTE REHABILITACIO MASIA LLACUNALBA	21.000,00
2020/2/INFIN/8 EQUIPS INFORMATICS INSTITUT	23.000,00
2020/2/EMINS/9 EQUIPS MULTIMEDIA NOU ESPAI ENSENYAMENT	10.000,00
2020/2/TALUS/10 TALUS SALA MULTICULTURAL	9.000,00
2020/2/DBROS/11 DESBROSSADORA BRIGADA	1.000,00
	114.000,00

Aquestes inversions estan finançades amb 114 milers de nou endeutament previst.

- Les inversions a iniciar en exercicis propers.

Per l'exercici 2021 i 2022 no s'han considerat inversió, no obstant, les inversions finançades totalment amb subvencions són neutres als efectes d'aquesta previsió. Per l'exercici 2023 s'espera que l'ajuntament recuperi la capacitat inversora amb fons propis, preveient-se un import de 150 milers.

Pels exercicis 2020 i 2021 s'han previst uns nivells d'execució de les inversions en funció de la capacitat històrica d'executar inversions.

DESPESA	2.020			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	114.000	1.667.277	500.000	28,06%
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%
	<b>114.000</b>	<b>1.667.277</b>	<b>500.000</b>	<b>28,06%</b>
<b>FINANÇAMENTS</b>				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	973.755	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	114.000	0	0	0,00%
	<b>114.000</b>	<b>973.755</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>

DESPESA	2.021			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	0	1.281.277	570.000	44,48%
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%
	<b>0</b>	<b>1.281.277</b>	<b>570.000</b>	<b>44,48%</b>
<b>FINANÇAMENTS</b>				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	973.755	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	114.000	114.000	100,00%
	<b>0</b>	<b>1.087.755</b>	<b>114.000</b>	<b>10,48%</b>

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

DESPESA	2.020	2.021.022	<E001>	2.023
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	500.000	570.000	544.000	317.277
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0	0	0
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0
	<b>500.000</b>	<b>570.000</b>	<b>544.000</b>	<b>317.277</b>
<b>FINANÇAMENTS</b>				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0	0	0
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	114.000	0	0
	<b>0</b>	<b>114.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INV. EXECUTADA	516.631	117.410	58.601	4.885
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	0	0	0	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0	0	0	0
<b>CONSUM FONS DE MANIOBRA</b>	<b>-16.631</b>	<b>338.590</b>	<b>485.399</b>	<b>312.392</b>

<b>DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS</b>	<b>2.249</b>	<b>2.249</b>	<b>2.249</b>	<b>753</b>
------------------------------------------	--------------	--------------	--------------	------------

Pel que fa a l'endeutament, les previsions efectuades corresponen als préstecs vigents a 31/12/2018 preveient-se aquestes noves operacions:

- Considerant la situació de solvència actual, es considera que per complir amb el termini de pagament a proveïdors cal una operació de tresorera per import 1,7 milions
- Per finançar les inversions de 2020, que s'espera executar a 2021, s'ha previst un préstec a llarg termini a contractar a l'exercici 2021 de 114 milers
- Atenent al redactat de l'esborrany de pressupost de l'estat on es preveu en la D.A. 93ena la possibilitat per les entitat locals de convertir el deute a curt en deute a llarg, s'ha previst convertir la operació de tresoreria de 1,7 milions en una deute a 5 anys. No obstant, les condicions d'aquest endeutament s'haurà d'ajustar a la normativa vigent de 2021.

<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>
Ingressos capítols 1 a 5	5.985.450	5.706.507	6.130.184	6.247.451
Finalistes a operacions de capital	0	0	0	0
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	249.996	268.149	275.534	334.254
<b>Ingressos corrents als efectes de Tutela Financera</b>	<b>5.735.453</b>	<b>5.438.358</b>	<b>5.854.650</b>	<b>5.913.196</b>
Saldo inicial	3.575.178	4.740.394	4.161.741	3.165.972
Augments	1.700.000	1.614.000	0	0
Disminucions	534.785	2.192.652	995.769	926.057
<b>Saldo final</b>	<b>4.740.394</b>	<b>4.161.741</b>	<b>3.165.972</b>	<b>2.239.916</b>
Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	3.040.394	4.161.741	3.165.972	2.239.916
Ajust per refinançament	0	0	0	0
Endeutament comptable a curt termini	1.700.000	0	0	0
Avals	0	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0	0
<b>Deute computable a Tutela Financera</b>	<b>4.740.394</b>	<b>4.161.741</b>	<b>3.165.972</b>	<b>2.239.916</b>
Ràtio Deute Viu	82,65%	76,52%	54,07%	37,87%

## f. Solvència

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

<b>FONS DE MANIOBRA</b>	<b>2.019</b>	<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	-364.303	-791.506	-530.487	1.093.894	986.577
RECURSOS GENERAT NETS	-1.149.911	-5.608	194.822	102.548	192.096
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	785.713	249.996	268.149	275.534	334.254
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-50.784	16.631	-338.590	-485.399	-312.392
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	1.500.000	0	0
ALTRES VARIACIONS	-12.222	0	0	0	0
<b>FONS DE MANIOBRA FINAL</b>	<b>-791.506</b>	<b>-530.487</b>	<b>1.093.894</b>	<b>986.577</b>	<b>1.200.535</b>
SOBRE INGRESSOS CORRENTS	-14,65%	-9,25%	20,11%	16,85%	20,30%

La reconversió del deute curt a llarg prevista per l'exercici 2021 permet la recuperació dels nivells de solvència suficients per l'entitat. Cal fer observar que aquesta mesura requereix de l'acompanyament de mesures sobre reducció de la despesa i augment dels ingressos, tal com s'han proposat en els punts 3.b i 3.c per poder mantenir la situació a partir de l'exercici 2021.

## g. Controls d'estabilitat

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

### Capacitat/Necessitat de finançament

		<b>2.020</b>	<b>2.021</b>	<b>2.022</b>	<b>2.023</b>
Ajust per no recaptació	Cap 1	-121.014	-115.302	-131.698	-134.545
	Cap 2	-1.431	-1.503	-1.653	-1.818
	Cap 3	-16.546	-19.359	-19.552	-19.748
	Altres	0	0	0	0
Correlació de transferències		0	0	0	0
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors		44.983	8.829	0	0
Meritament d'interessos		0	0	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0	0	0
Assumir deutes		0	0	0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0	0	0
Despeses pendents d'aplicar		-290.366	1.086.000	0	0
Inversions realitzades per altres entitats a compte de l'Entitat Local		0	0	0	0
Inversions realitzades per l'entitat a compte d'altres AAPP		0	0	0	0
Inversions amb abonament total de preu					
Arrendaments financers		0	0	0	0
Contractes d'associació pública privada					
Reintegrament i execució d'aval		0	0	0	0
Condonació de deutes		0	0	0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0	0	0
Total ajustaments		-384.375	958.666	-152.903	-156.111

Ingressos dels capítols 1 a 7	5.985.450	5.706.507	6.130.184	6.247.451
-Despeses dels capítols 1 a 7	5.276.919	6.270.720	5.147.430	4.956.209
Ajustaments SEC 95	-384.375	958.666	-152.903	-156.111
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	324.156	394.453	829.851	1.135.130

## Regla de la despesa

	2.020	2.021	2.022	2.023
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0	0	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	-12.352	-12.352	-12.352	-4.132
Inversions realitzades per compte de la Corp. Local	0	0	0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0	0	0	0
Reintegrament i execució d'avalis	0	0	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	0	0	0	0
Assumir deutes	0	0	0	0
Despesa pendent d'aplicar	290.374	-1.086.000	0	0
Contractes d'associació pública privada				
Inversions amb abonament total de preu	0	0	0	0
Arrendaments financers				
Altres ajustaments SEC 95 (-inversió sostenible)	0	0	0	0
Total ajustaments	278.022	-1.098.352	-12.352	-4.132

Base exercici anterior	7.442.276	5.279.958	4.897.833	4.915.186
Taxa límit aprovada pel Ministeri	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0	457.161	0
Valor màxim base prevista per l'exercici (1)	7.442.276	5.279.958	5.354.994	4.915.186

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	5.182.165	6.178.194	5.111.345	4.930.225
Ajustaments SEC95	278.022	-1.098.352	-12.352	-4.132
Aplicacions no financeres, llevat interessos	5.460.188	5.079.842	5.098.994	4.926.093

Despesa finançada amb Subvencions AAPP	180.230	182.010	183.807	184.126
----------------------------------------	---------	---------	---------	---------

Ajust de consolidació	0	0	0	0
Base de la despesa prevista per l'exercici (2)	5.279.958	4.897.833	4.915.186	4.741.967
Marge a la Regla de la Despesa (1-2)	2.162.318	382.125	439.807	173.220

Donat que s'han suprimit les regles fiscals pels exercici 2020 i 2021, els valors anteriors són solament a efectes informatius.

## 4. Aprovació i seguiment

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



<b>DESPESES</b>
-----------------

<b>CONCEPTE</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
-----------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<i><b>Despeses consolidades</b></i>
-------------------------------------

C1 - DESPESA DE PERSONAL	2.217.335	2.050.910	2.853.786	2.250.064	2.272.565
C2 - DESPESES GENERALS	1.735.459	1.451.456	1.587.565	1.138.840	1.150.229
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TRF	24.841	94.754	92.526	36.084	25.984
C3 - ALTRES	7.069	7.069	7.069	7.069	7.069
C4 - SUBVENCIIONS I TRF.	1.086.333	1.172.730	1.159.774	1.171.371	1.183.085
C6 - INVERSIONS REALS	3.100.318	500.000	570.000	544.000	317.277
C7 - SUBVENCIIONS DE CAP.	0	0	0	0	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	589.414	534.785	492.652	995.769	926.057
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0	0
	<b>8.760.768</b>	<b>5.811.704</b>	<b>6.763.372</b>	<b>6.143.199</b>	<b>5.882.266</b>

<i><b>Model PR - Despeses</b></i>
-----------------------------------

PR - F12 Capítol 1	2.217.335	2.050.910	2.853.786	2.250.064	2.272.565
PR - F13 Capítol 2	1.735.459	1.451.456	1.587.565	1.138.840	1.150.229
PR - F14 Capítol 3	31.911	101.823	99.595	43.154	33.054
PR - F15 Capítol 4	1.086.333	1.172.730	1.159.774	1.171.371	1.183.085
PR - F17 Capítol 6	3.100.318	500.000	570.000	544.000	317.277
PR - F18 Capítol 7	0	0	0	0	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	589.414	534.785	492.652	995.769	926.057
	<b>8.760.768</b>	<b>5.811.704</b>	<b>6.763.372</b>	<b>6.143.199</b>	<b>5.882.266</b>

<b>CONTROLS ESTABILITAT</b>
-----------------------------

CONCEPTE	2020	2021	2022	2023
----------	------	------	------	------

<b><i>Recurs Generat Net (equilibri operacions corrents)</i></b>				
------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Canyelles	-5.608	194.823	102.548	192.096
	<b>-5.608</b>	<b>194.823</b>	<b>102.548</b>	<b>192.096</b>

<b><i>PR - 21.3 Capacitat de Finançament</i></b>				
--------------------------------------------------	--	--	--	--

Canyelles	324.156	394.453	829.851	1.135.130
	<b>324.156</b>	<b>394.453</b>	<b>829.851</b>	<b>1.135.130</b>

<b><i>PR - F29 Regla de la despesa - Marge</i></b>				
----------------------------------------------------	--	--	--	--

Canyelles	2.162.318	382.125	439.807	173.220
	<b>2.162.318</b>	<b>382.125</b>	<b>439.807</b>	<b>173.220</b>

<b><i>PR - 21.2 Ajustament CNF</i></b>				
----------------------------------------	--	--	--	--

Canyelles	-384.375	958.666	-152.903	-156.111
	<b>-384.375</b>	<b>958.666</b>	<b>-152.903</b>	<b>-156.111</b>

<b><i>PR - F27 Regla de la despesa - Base màxima</i></b>				
----------------------------------------------------------	--	--	--	--

Canyelles	7.442.276	5.279.958	5.354.994	4.915.186
	<b>7.442.276</b>	<b>5.279.958</b>	<b>5.354.994</b>	<b>4.915.186</b>

<b><i>PR - F28 Regla de la despesa - Base estimada</i></b>				
------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Canyelles	5.279.958	4.897.833	4.915.186	4.741.967
	<b>5.279.958</b>	<b>4.897.833</b>	<b>4.915.186</b>	<b>4.741.967</b>

<b>ENDEUTAMENT</b>
--------------------

CONCEPTE	2019	2020	2021	2022	2023
----------	------	------	------	------	------

<b>Ingressos corrents</b>
---------------------------

Ingressos corrents cap. 1 a 5	6.204.879	5.985.450	5.706.507	6.130.184	6.247.451
Ingressos corrents finalistes a inversions	-12.894	0	0	0	0
Ingressos corrents no consolidats	-785.713	-249.996	-268.149	-275.534	-334.254
	<b>5.406.271</b>	<b>5.735.453</b>	<b>5.438.358</b>	<b>5.854.650</b>	<b>5.913.196</b>

<b>Deute Viu</b>
------------------

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	3.575.179	3.040.394	4.161.741	3.165.972	2.239.916
Ajust per refinançament	0	0	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	1.700.000	0	0	0
Avals	0	0	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0	0	0
	<b>3.575.179</b>	<b>4.740.394</b>	<b>4.161.741</b>	<b>3.165.972</b>	<b>2.239.916</b>

<b>Deute Públic</b>
---------------------

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	3.575.179	3.040.394	4.161.741	3.165.972	2.239.916
Ajust per refinançament	0	0	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	1.700.000	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0	0	0
Liquidacions negatives PIE	53.812	8.829	0	0	0
Deute implícita a l.t.	0	0	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0	0	0
	<b>3.628.990</b>	<b>4.749.223</b>	<b>4.161.741</b>	<b>3.165.972</b>	<b>2.239.916</b>

<b>DEUTE VIU</b>	<b>3.575.179</b>	<b>4.740.394</b>	<b>4.161.741</b>	<b>3.165.972</b>	<b>2.239.916</b>
<b>INGRESSOS CTS</b>	<b>5.406.271</b>	<b>5.735.453</b>	<b>5.438.358</b>	<b>5.854.650</b>	<b>5.913.196</b>
<b>RÀTIO DE DEUTE</b>	<b>66,13%</b>	<b>82,65%</b>	<b>76,53%</b>	<b>54,08%</b>	<b>37,88%</b>

<b>ALTRES DADES</b>
---------------------

**CONCEPTE****2020****2021*****Ajust Consolidació - Capacitat Finaçament***

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

***Ajust Consolidació - Regla de la Despesa***

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

***Solvència - Fons de Maniobra***

Fons de Maniobra anterior	-791.506	-530.487
Superàvit estructural	-5.608	194.823
Ing. No Consolidats	249.996	268.149
Per inversions	16.631	-338.590
Endeutament no vinculat a inversió	0	1.500.000
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	-530.487	1.093.894

***Solvència - Posició deute a curt***

Fons de Maniobra objectiu	1.147.091	1.087.672
Excès de solvència	-1.677.577	6.223
Deute a curt termini	1.700.000	0
Dèficit de finançament a curt termini	0	0

***Model PR - Altres***

PR - F22.1 Romanent per despeses generals	555.513	1.093.894
PR - F22.2 Romanent ajustat	-530.487	1.093.894
PR - F23 Deute viu a llarg	3.040.394	4.161.741
PR - F24 Deute viu a curt	1.700.000	0
PR - F25 Avals	0	0