



ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2021

Canyelles

Pla de Viabilitat Econòmica

Octubre 2021

Contingut

1. Introducció.....	3
2. Anàlisi de la darrera liquidació del pressupost.....	5
3. Previsions de liquidació del pressupost.....	9
a) Resum de les liquidacions previstes del pressupost	9
b) Finançament bàsic	10
c) Capacitat de serveis.....	12
d) Equilibri d'operacions corrents	13
e) Esforç inversor	16
f) Solvència	21
g) Control d'estabilitat.....	22
Capacitat/Necessitat de finançament	22
Regla de la despesa	23
4. Aprovació i seguiment.....	24
ANNEX. RESUM DE DADES	25

1. Introducció

Hem rebut de l'Ajuntament de Canyelles (en endavant l'entitat) l'encàrrec d'elaborar un Pla de viabilitat econòmica dels exercicis 2021 a 2026.

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2020. L'abast de l'actuació comprèn a l'entitat.
- Previsió de liquidació dels exercicis 2021, 2022, 2023, 2024, 2025 i 2026, tot partint d'una anàlisi evolutiva de la situació econòmica i financera en els darrers exercicis liquidats. La projecció de la liquidació esperada s'ha realitzat sota la hipòtesis d'un pressupost possible i coherent.
- Les dades utilitzades han sigut facilitades per la mateixa entitat, 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.
- Tot i que s'analitzen els equilibris econòmic i financers, no s'expressa ni es dona cap opinió sobre correcció o bondat de les dades analitzades, ja que es considera que no és l'objecte del present estudi.

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

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

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

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'entitat.
- Mesures de gestió que suposen possibles decisions de l'equip de govern, i que aporten els recursos necessaris per obtenir els equilibris desitjables.

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

2. Anàlisi de la darrera liquidació del pressupost

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 són les següents:

PRESSUPOST D'INGRESSOS	DRETS RECO-	DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR	
	NEGUTS NETS	a 31/12/2019	a 31/12/2020
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.001.297	8	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	81.813	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	587.959	0	0
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	575.815	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	12.145	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.278.665	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	1.010.932	0	0
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	-44.983	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	312.716	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	235.380	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	235.380	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	35.998	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	35.998	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	200.000	0	0
PER INVERSIONS	200.000	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	6.421.112	8	0

PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
	REC. NETES	a 31/12/2019	a 31/12/2020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	2.053.255	471.181	737.140
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	1.311.662	300.005	223.214
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	19.340	0	0
PER DEUTE	19.220	0	0
ALTRES	120	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.100.603	24.439	140.381
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	347.454	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	535.492	0	0
PREVISTA	491.927	0	0
EXCEPCIONAL	43.566	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	5.367.806	795.626	1.100.736

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

ROMANENT PER DESPESES GENERALS		2.019	2.020
PENDENT DE COBRAMENT		4.346.946	3.924.214
	PRESSUPOST CORRENT	1.505.374	986.041
	EXERCICIS TANCATS	2.559.025	2.877.123
	NO PRESSUPOSTARI	319.829	98.331
	-INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR	37.282	37.282
PENDENT DE PAGAMENT		2.646.056	1.083.799
	PRESSUPOST CORRENT	1.844.017	498.966
	EXERCICIS TANCATS	745.680	842.306
	NO PRESSUPOSTARI	740.683	679.206
	-PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	684.323	936.680
FONS LÍQUIDS		802.291	639.436
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES		1.616.410	2.085.084
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		882.643	873.131
	PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS	0	0
	PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL	882.643	873.131
ROMANENT PER DESPESES GENERALS		4.127	521.636
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR		8	0
DESPESES PENDENTS D'APLICAR		795.626	1.100.736
FONS DE MANIOBRA		-791.506	-579.100

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany, encara que continua negatiu, suposa una millora de 212,41 milers d'euros respecte del valor obtingut a l'exercici anterior, un 26,84% del seu import.

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:

DESPESA DE SERVEIS		4.770.630
PERSONAL	2.319.214	
DESPESES GENERALS	1.234.870	
SUBVENCIONS	1.216.545	
INGRESSOS DE SERVEIS		1.123.910
TAXES I PREUS	575.815	
SUBVENCIONS (AAPP)	312.716	
SUBVENCIONS (Altres)	0	
ING. PATRIMONIALS	235.380	
AJUST FIN. AFECTAT	0	
DÉFICIT DE SERVEIS		3.646.720

FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE			4.796.613
	TOTAL	5.049.067	
	NO CONSOLIDAT	252.453	
RETORN DEUTE A LLARG TERMIN			491.927
INTERESSOS DEL DEUTE			19.220
ALTRE DESPESA FINANCERA			120
INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS			-545.196
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS			3.740.151

Per tant, s'ha produït un estalvi al 2019, de l'1,6% sobre els ingressos corrents estables el que suposa, juntament amb els ingressos volàtils, un increment de la solvència de l'entitat

CAPACITAT	DÈFICIT	RECURS GENERAT NET	INGR. NO CONSOLIDATS
3.740.151	3.646.720	93.431	252.453

Encara que continua l'increment del volum de factures pendents d'aplicar, el Recurs Generat Net ha sigut positiu per les liquidacions d'expedients d'inspecció del Cadastre en l'IBI.

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

INVERSIÓ EXECUTADA		391.019
	C.6 INVERSIONS REALS	347.454
	C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	0
	C.8 ACTIUS FINANCERS - SOC. EN PÈRDUES	0
	C.8 ACTIUS FINANCERS - ALTRES	0
	C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA	43.566
FINANÇAMENT RECONEGUT		248.142
	C.3 QUOTES I CONTRIBUTIONS	12.145
	C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES	0
	C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS	0
	C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.	35.998
	C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES	0
	C.8 ACTIUS FINANCERS	0
	C.9 PASSIUS FINANCERS	200.000
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA		9.513
	EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR	882.643
	EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL	873.131
FINANÇAMENT AMB ESTALVI		133.365
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA		0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS		232
CONSUM FONS DE MANIOBRA		133.133

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

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR		-791.506
	RECURSOS GENERATS NETS	93.431
	INGRESSOS NO CONSOLIDATS	252.453
	VARIACIÓ PER INVERSIONS	-133.133
	OPERACIONS DE SANEJAMENT	0
	ALTRES VARIACIONS	-345
FONS DE MANIOBRA ACTUAL		-579.100

El Fons de Maniobra a fi de l'exercici se situa en el -9,78% dels ingressos corrents.

Pel que fa a l'endeutament es situa en:

ENDEUTAMENT	
Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	3.239.683
Endeutament comptable a curt termini	0
Avals	0
Deute computable a Tutela Financera	3.239.683
Sobre ingressos corrents	55%

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

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	
Ingresso dels capítol 1 a 7	6221111,59
Despeses dels capítol 1 a 7	4.832.314
Ajustaments SEC95	-636.593
Ajustament de consolidació	0
Capacitat / Necessitat de finançament	752.205

REGLA DE LA DESPESA	
Despeses dels capítol 1 a 7, llevat interessos	4.813.094
Ajustaments SEC95	0
Despesa finançada amb subvencions	409.998
Ajustament de consolidació	0
Base de l'exercici	4.403.096

3. Previsions de liquidació del pressupost

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 la propis entitat en base a la informació disponible.

a) Resum de les liquidacions previstes del pressupost

D'acord amb les previsions efectuades, que es detallen en els punts següents, la liquidació dels exercicis previstos assolirien els següents valors:

LIQUIDACIÓ ESTIMADA PRESSUPOST D'INGRESSOS	2021	2022	2023	2024	2025	2026
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	3.890.589	3.886.614	3.925.480	3.964.735	4.004.382	4.044.426
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	147.924	82.837	83.666	84.502	85.347	86.201
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	936.668	1.328.580	669.623	676.319	683.082	689.913
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	656.429	662.993	669.623	676.319	683.082	689.913
FINALISTES A INVERSIONS	280.239	665.587	0	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.370.326	1.222.817	1.271.197	1.321.870	1.374.947	1.388.696
NO CONDICIONADES (brut)	1.063.312	903.815	949.006	996.456	1.046.279	1.056.742
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	-8.829	0	0	0	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	315.843	319.001	322.191	325.413	328.667	331.954
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	27.734	28.011	28.291	28.574	28.860	29.149
DERIVATS DE SERVEIS	27.734	28.011	28.291	28.574	28.860	29.149
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0	0	0
ALTRES	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	253.018	200.000	100.000	0	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	253.018	200.000	100.000	0	0	0
ALTRES	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	555.000	0	300.000	300.000	250.000	250.000
PER INVERSIONS	0	0	300.000	300.000	250.000	250.000
PER SANEJAMENT	555.000	0	0	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	7.181.259	6.748.859	6.378.258	6.376.000	6.426.619	6.488.385

LIQUIDACIÓ ESTIMADA PRESSUPOST DE DESPESES	2021	2022	2023	2024	2025	2026
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	2.084.547	2.790.830	2.959.489	2.413.384	2.437.517	2.461.893
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	1.420.433	909.691	968.288	1.002.971	1.013.001	1.023.131
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	59.514	67.467	59.911	56.564	49.027	31.078
INTERESSOS DEL DEUTE	59.394	67.347	59.791	56.444	48.907	30.958
ALTRES	120	120	120	120	120	120
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	1.239.092	1.300.998	1.182.708	1.194.535	1.206.480	1.218.545
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.573.657	1.175.000	450.000	380.000	380.000	380.000
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0	0	0
ALTRES	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	511.955	734.067	664.340	524.069	522.056	493.790
AMORTITZACIÓ PREVISTA	511.955	734.067	664.340	524.069	522.056	493.790
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	6.889.197	6.978.054	6.284.736	5.571.522	5.608.081	5.608.436

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, en base a les següents hipòtesis de previsió:

- Ingressos tributaris (capítols I i II):

- La previsió de la liquidació per a l'exercici 2021 s'ha ajustat en base al pressupost vigent. Les mesures més rellevants són:

- ✓ Per a l'IBI, IVTM i IAE pels exercicis de previsió es mantenen els coeficients fiscals aprovats per a l'exercici 2020 i no s'ha considerat increments significatius de bases imposables. En tot cas, s'ha recollit directament l'import d'ingressos ja assolit a la data de l'informe quan és superior a la previsió.
- ✓ Malgrat el criteri general, a l'IBI s'ha reduït la previsió d'ingressos ja que a 2020 es van registrar ingressos extraordinaris per liquidacions resultants d'actuacions inspectores del Cadastre; i només una part d'aquests ingressos consoliden per l'augment de bases imposables. Encara que l'entitat espera algunes liquidacions paral·leles més del Cadastre a 2021 seran molt inferiors en volum a les de 2020.
- ✓ Plusvàlues: per a l'exercici 2021 s'ha previst un ajust a l'alça del 9,1% atès la seva execució a data de l'informe. Per a l'exercici 2022 la previsió s'ha calculat una vegada tret aquest increment conjuntural.
- ✓ Per a capítol II, l'ICIO, es recull d'increment puntual del 80,81% executat ja a 2021, però a partir de 2022 la previsió baixa a un import semblant al de 2020 i sense modificació prevista dels 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 2021, considerant la liquidació definitiva positiva de 2019. Aquesta previsió suposa un increment respecte a 2020.

- L'efecte de la Covid-19 a la PIE s'estima que afectarà a l'exercici 2022. D'acord amb comportaments històrics anteriors, s'ha previst aquest efecte per una disminució del 15% a l'exercici 2022. A partir de 2023 s'espera una certa recuperació afegint a la previsió uns increments graduals del 5% fins a 2025. I per a 2026 ja es contempla estabilització.

- Pel que fa al Fons Català de Cooperació (Altres Transferències) s'ha mantingut com a previsió un import semblant al liquidat a l'exercici 2020 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 similar a la de la PIE. Per a la resta d'exercicis de previsió el comportament esperat és com el de la PIE.

- Ingressos no consolidats: S'ha considerat un mínim del 5% dels ingressos previstos 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.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
CAPÍTOL 1 - Impost de Béns Immobles	3.212.378,14	3.053.967,78	3.084.507,46	3.115.352,53	3.146.506,06	3.177.971,12	3.209.750,83
Evolució		-5%	1%	1%	1%	1%	1%
Coeficient	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Mesures		16.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 1 - Impost de Vehicles	315.088,22	323.059,95	326.290,55	329.553,46	332.848,99	336.177,48	339.539,26
Evolució		3%	1%	1%	1%	1%	1%
Coeficient	1,99	1,99	1,99	1,99	1,99	1,99	1,99
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 1 - Impost Activitats Econòmiques	41.920,49	42.339,69	42.763,09	43.190,72	43.622,63	44.058,86	44.499,44
Evolució		1%	1%	1%	1%	1%	1%
Coeficient	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 1 - Altres	431.917,42	471.221,91	433.052,93	437.383,46	441.757,29	446.174,87	450.636,62
Evolució		9%	-8%	1%	1%	1%	1%
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes	81.813,11	147.923,83	82.837,34	83.665,72	84.502,38	85.347,40	86.200,87
Evolució		81%	-44%	1%	1%	1%	1%
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4 - Participació tributs Estat (brut)	923.408,84	974.913,81	828.676,74	870.110,58	913.616,11	959.296,91	968.889,88
Evolució		6%	-15%	5%	5%	5%	1%
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4 - Altres trans. no condicionades	87.523,21	88.398,44	75.138,68	78.895,61	82.840,39	86.982,41	87.852,23
Evolució		1%	-15%	5%	5%	5%	1%
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4 - Retencions liquidacions neg.	-44.982,59	-8.829,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 5 - Altres ing. patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Evolució		0%	0%	0%	0%	0%	0%
Mesures		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC	5.049.066,84	5.092.996,30	4.873.266,79	4.958.152,08	5.045.693,85	5.136.009,05	5.187.369,14
No consolidats - Estimació	252.453,34	369.748,96	243.663,34	247.907,60	252.284,69	256.800,45	259.368,46

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.

Pel que fa a les obligacions derivades del deute, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat més el cost esperat de les noves operacions previstes, s'estimen en els següents imports anuals:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
RETURNS ENDEUTAMENT	491.927	511.955	734.067	664.340	524.069	522.056	493.790
Deute llarg termini vigent		511.955	627.419	555.559	384.438	351.245	320.139
Operacions de Sanejament		0	106.648	108.781	110.956	113.176	115.439
Ajust per refinançaments		0	0	0	0	0	0
Noves operacions inversions		0	0	0	28.675	57.636	58.212
INTERESSOS	19.220	59.394	67.347	59.791	56.444	48.907	30.958
Deute llarg termini vigent		19.394	16.247	9.324	5.152	3.621	2.112
Operacions de Sanejament		0	11.100	8.967	6.791	4.572	2.309
Ajust per refinançaments		0	0	0	0	0	0
Noves operacions inversions		0	0	1.500	4.500	5.713	5.137
Deute curt termini		40.000	40.000	40.000	40.000	35.000	21.400
Deute implícit a curt termini		0	0	0	0	0	0
Deute implícit a llarg termini		0	0	0	0	0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	120	120	120	120	120	120	120
Evolució		0%	0%	0%	0%	0%	0%
Mesures		0	0	0	0	0	0

Per la previsió del Resultat d'exercicis tancat, s'ha considerat com a baixes i insolvències un import equivalent al 9,5% dels ingressos corrents estimats per cada exercici, degut als elevats volums de cobraments pendents observats històricament.

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

CAPACITAT DE SERVEIS	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	4.796.613	4.723.247	4.629.603	4.710.244	4.793.409	4.879.209	4.928.001
RETURNS ENDEUTAMENT	491.927	511.955	734.067	664.340	524.069	522.056	493.790
INTERESSOS	19.220	59.394	67.347	59.791	56.444	48.907	30.958
ALTRES DESPESES FINANCERES	120	120	120	120	120	120	120
BAIXES I INSOLVÈNCIES EXERCICIS TANCATS	-545.196	-446.019	-440.082	-444.483	-448.928	-453.417	-457.951
ALTRES AJUSTAMENTS	0	0	0	0	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	3.740.151	3.705.759	3.387.987	3.541.510	3.763.849	3.854.708	3.945.181
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	78,0%	78,5%	73,2%	75,2%	78,5%	79,0%	80,1%

d) Equilibri d'operacions corrents

Pel que fa a l'evolució de les despeses de serveis en els exercicis 2021 i posteriors es preveu que podrien registrar-se els següents valors sobre despeses i ingressos associats:

DESPESA DE SERVEIS	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	2.319.214	2.342.406	2.365.830	2.389.489	2.413.384	2.437.517	2.461.893
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	1.234.870	1.247.219	859.691	968.288	1.002.971	1.013.001	1.023.131
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		0	-400.000	100.000	25.000	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIIONS I TRF.	1.216.545	1.228.711	1.170.998	1.182.708	1.194.535	1.206.480	1.218.545
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		0	-70.000	0	0	0	0
TOTAL	4.770.630	4.818.336	4.396.520	4.540.485	4.610.890	4.656.999	4.703.568
INGRESSOS DE SERVEIS							
C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	575.815	656.429	662.993	669.623	676.319	683.082	689.913
Evolució		14,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		0	0	0	0	0	0
C. 4 SUBV. FINALISTES (AA.PP.)	312715,64	315.843	319.001	322.191	325.413	328.667	331.954
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		0	0	0	0	0	0
C.4 SUBV. FINALISTES (ALTRES)	0	0	0	0	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mesures		0	0	0	0	0	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	235.380	27.734	28.011	28.291	28.574	28.860	29.149
Evolució		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Mesures		-210.000	0	0	0	0	0
DISMINUCIÓ FINANÇAMENT AFECTAT	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	1.123.910	1.000.005	1.010.005	1.020.105	1.030.307	1.040.610	1.051.016
DÈFICIT NET PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.646.720	3.818.331	3.386.514	3.520.379	3.580.583	3.616.389	3.652.553

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 2021, prorrogat, manté els crèdits de 2020. La previsió de despeses, consensuada amb l'entitat, es manté similar a la de 2020, però actualitzada a un 1% per inflació. Això suposarà un increment al volum de factures pendents d'aplicar a la liquidació prevista de 2021.
 - ✓ Pels següents exercicis sols s'ha previst un increment de l'1% corresponent a l'evolució del cost mig de personal sense considerar canvis estructurals.

- Despeses generals:
 - ✓ Els crèdits es troben prorrogats i la previsió d'execució també s'ha consensuat en el nivell de despesa assolit a 2020, però actualitzat a una taxa d'inflació de l'1%.
 - ✓ Per a l'exercici 2022 caldria prendre mesures estructurals per reduir la despesa en 470 milers d'euros (només a modus indicatiu 400 milers s'han aplicat a Cap II i 70 milers a Cap IV) per assolir el nivells d'equilibris adequats. Aquesta retallada és imprescindible i no pot distribuir-se en exercicis posteriors perquè l'Estalvi Net resultaria negatiu a 2022, cosa que impossibilitaria la concertació de préstecs nous per a inversions.
 - ✓ Una alternativa és l'increment del coeficient general de l'IBI. Amb les bases imposables consolidades a l'inici de 2022, un increment del coeficient general de l'actual 0,78 fins al 0,903, ja a partir de 2022, seria suficient. De fet, l'augment de 0,75 a 0,78 a 2016 ja es va mostrar insuficient per a cobrir el nivell de despesa que generava l'entitat i aquesta situació s'ha anat repetint a cada exercici fins ara. Evidentment, hi cabrien solucions mixtes entre pujada del coeficient i retallada de despeses.
 - ✓ Donada la magnitud de la retallada i amb la previsió de no poder-la mantenir totalment en el futur, s'ha previst una recuperació de despesa per a 2023 de 100 milers d'euros per reactivació de serveis, i en menor mesura, de 25 milers a 2024.
 - ✓ A banda, les previsions de despeses generals inclouen per a cada exercici de previsió l'actualització a l'1%.
- Subvencions concedides:
 - ✓ Per l'exercici 2021 i següents sols s'ha previst un increment del 1% sense considerar canvis estructurals.
- Ingressos de serveis:
 - Taxes i preus públics:
 - ✓ La liquidació de 2021 s'ha estimat en base a una projecció per a tot l'exercici de l'estat d'execució a la data de l'informe. Això suposa un increment del 14% respecte de 2020..

Per a l'exercici 2022 es preveu ja retornar a un nivell similar al de 2019, previ a la crisi de la Covid-19. A tota la previsió s'ha aplicat una actualització anual de l'1%.

- Subvencions finalistes:
 - ✓ S'ha actualitzat a un 1% anual el nivell assolit a 2020, amb un resultat acord amb el ritme d'execució d'aquestes subvencions fins a la data de l'informe.

- Ingressos patrimonials:
 - ✓ S'ha reduït la previsió de liquidació de 2021 en 210 milers d'euros respecte de la de 2020 perquè aquesta contenia una renovació de la concessió de l'enllumenat públic. La liquidació resultant s'ha actualitzat a cada any a l'1%.

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

	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
CAPACITAT DE SERVEIS	3.740.151	3.705.759	3.387.987	3.541.510	3.763.849	3.854.708	3.945.181
DÈFICIT	3.646.720	3.818.331	3.386.514	3.520.379	3.580.583	3.616.389	3.652.553
RECURSOS GENERATS NETS	93.431	-112.571	1.473	21.131	183.265	238.320	292.629
S/ INGRESSOS CORRENTS	1,58%	-1,97%	0,03%	0,37%	3,15%	4,03%	4,89%

El Recurs Generat Net previst per a 2021 pren valor negatiu. I a partir de 2022, i gràcies a les mesures proposades, pren uns valors suficients per mantenir els equilibris de forma adequada. Els positius de 2022 i 2023 són, però, mínims i és imprescindible mantenir una disciplina pressupostària per assolir-lo i no impossibilitar els préstecs per a inversions previstos a 2023 i 2024.

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

INGRESSOS	2.021			
	Pressupost	DIPP inicials	Ingrés nou	Execució
CAPÍTOL 1 – IMPOSTOS DIRECTES	3.408.700	0	3.890.589	114%
CAPÍTOL 2 – IMPOSTOS INDIRECTES	77.000	0	147.924	192%
CAPÍTOL 3 – TAXES I PREUS DE SERVEIS	630.800	0	656.429	104%
CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES (brut)	945.000	0	1.063.312	113%
CAPÍTOL 4 – RETENCIONS PER LIQ. NEGATIVES			-8.829	
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (AAPP)	195.643	0	315.843	161%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (ALTRES)	0	0	0	0%
CAPÍTOL 5 – DERIVATS DE SERVEIS	259.200	0	27.734	11%
CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIMONIALS	100	0	0	0%

DESPESA	2.021			
	Pressupost	DPA inicials	Despesa nova	Execució
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	2.085.344	737.140	2.342.406	100%
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	1.630.393	223.214	1.247.219	87%
CAPÍTOL 3 - INTERESSOS	53.200	0	59.394	112%
CAPÍTOL 3 – ALTRES DESPESES FINANCERES	1.000	0	120	12%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	1.239.872	140.381	1.228.711	100%
CAPÍTOL 9 – AMORTITZACIÓ PREVISTA	590.488	0	511.955	87%

A la liquidació de 2021, amb el pressupost prorrogat vigent a la data de l'informe, hi restaran despeses com a factures pendents d'aplicar un total de 1.175 milers d'euros.

e) Esforç inversor

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

- Els projectes d'inversió en curs a la liquidació anterior
- Les inversions a iniciar en l'exercici actual.
- Les inversions a iniciar en exercicis propers.

El detall de consignacions pressupostaries de les inversions en curs a 31/12/20 és el següent:

2016 / 8 / PALME / 1 / QUOTES ANYS ANTERIORS PALMERES	171.755,46
2017 / 2 / ECIJO / 20 / INVERSIO EQUIPAMENTS ECIJOVE	0,50
2017 / 2 / PAL17 / 13 / ACTUACIO A PALMERES - TERCERA FASE	577.609,51
2018 / 2 / PAL18 / 2 / ACTUACIO PALMERES - QUARTA FASE (XARXA SANEJAMENT I ELEC.)	51.931,80
2019 / 2 / CEI19 / 7 / SERVEIS BASICS - INVERSIO OPERATIVA CEIP	6,05
2019 / 2 / MONFE / 23 / ADEQUACIO MIRADOR MONTSERRAT - FEDER	3.198,41
2019 / 2 / PAL19 / 8 / ACTUACIO PALMERES - CINQUENA FASE	958.852,20
2020 / 2 / CLISS / 4 / CLIMATITZACIO AREA SERVEIS SOCIALS	5.624,16
2020 / 2 / DBROS / 11 / DESBROSSADORA BRIGADA	482,35
2020 / 2 / EMCOM / 5 / EQUIPS MULTIMEDIA AREA COMUNICACIO	3,33
2020 / 2 / EMINS / 9 / EQUIPS MULTIMEDIA NOU ESPAI ENSENYAMENT	3.863,60
2020 / 2 / FRCAL / 18 / NETEJA FRANGES CALIFORNIA	878,99
2020 / 2 / INF20 / 1 / INVERSIO MATERIAL INFORMATIC - EQUIPS	4.862,87
2020 / 2 / INFIN / 8 / EQUIPS INFORMATICS INSTITUT	2.015,33
2020 / 2 / INVP / 13 / INVERSIONS VIA PUBLICA	17.272,53
2020 / 2 / LLACU / 7 / PROJECTE REHABILITACIO MASIA LLACUNALBA	534.116,62
2020 / 2 / PAV20 / 13 / INVERSIONS PAVELLO MUNICIPAL	3.977,57
2020 / 2 / PINAR / 14 / MILLORA DE CAMINS MUNICIPALS - CAMI DEL PINAR	12.061,60
2020 / 2 / TALUS / 10 / TALUS SALA MULTICULTURAL	1.014,00
	2.349.526,88

Aquestes inversions es financen amb 873,13 milers d'euros de finançament afectat de la liquidació de 2020, amb 428,89 milers d'euros procedents de subvencions i amb 945,83 milers d'euros de contribucions especials. Un préstec previst de 10 milers per al projecte 2020 / 2 / EMINS / 9 / no es pot concertar perquè l'Estalvi Net resulta negatiu amb les previsions de 2021.

El detall de consignacions pressupostaries de les inversions a iniciar en l'exercici 2021 és el següent:

2021 / 2 / CAMVI / 1 / CAMERES DE VIGILANCIA	36.736,00
2021 / 2 / CONTE / 2 / COMPRA DE CONTENIDORS	5.000,00
2021 / 2 / ARESP / 3 / ARMARIS MAGATZEM MATERIAL ESPORTIU	5.011,82
2021 / 2 / PIN21 / 4 / ADEQUACIO CAMI FORESTAL EL PINAR - SEGONA FASE	9.490,98
2021 / 2 / EIX4 / 5 / FEDER EIX 4 - CALDERA BIOMASSA	8.047,89
2021 / 2 / EIX6 / 6 / FEDER EIX 6 - MIRADOR MONTSERRAT	18.384,79
2021 / 2 / LLUIN / 8 / LLUERNARIS COBERTA INSTITUT PLA DEL BOSC	5.200,00
2021 / 2 / PESCO / 9 / ELEMENTS PATIS ESCOLA SANT NICOLAU	3.415,63
2021 / 2 / COWOR / 10 / ESPAI COWORKING	117.647,70
2021 / 2 / PAVMD / 11 / REPARAR PAVIMENT MUNTANYA DEL MAR	14.441,35
2021 / 2 / PASVI / 12 / PASSOS ELEVATS DE VIANANTS	14.157,00
2021 / 2 / PBUS / 13 / PARADES DE BUS	14.508,00
2021 / 2 / MAQBI / 14 / MAQUINARIA VARIA BRIGADA MUNICIPAL	9.763,90
2021 / 2 / SENVI / 15 / SENYALITZACIO VIARIA I DIRECCIONAL	11.256,10
2021 / 2 / PIAME / 16 / ELEMENTS PARC INFANTIL LES PALMERES	11.403,04
2021 / 2 / REPIN / 17 / REPARACIONS ELEMENTS PARCS INFANTILS	11.662,83
2021 / 2 / CLIOF / 18 / CLIMATITZACIO OFICINES GENERALS AJUNTAMENT	5.000,00
2021 / 2 / TAUCA / 19 / TAULES I CADIRES PLEBABLES PER ACTES	7.268,00
2021 / 2 / CARPE / 20 / CARPES PER ACTES	6.534,00
2021 / 2 / ALTIN / 21 / ALTRES INVERSIONS	1.816,98
2021 / 2 / INLLA / 22 / INVERSIONS ESPAI LLAR INFANTS	7.384,37
	324.130,38

Aquestes inversions es financen amb 124,13 milers d'euros procedents de subvencions, i la resta amb fons propis. Pressupostàriament l'entitat preveia un préstec de 200 milers per cobrir la resta de l'import i es troba sol·licitat com a ajut de caixa de la Diputació de Barcelona, però no es podria concertar l'operació a causa de l'Estalvi Net negatiu previst.

Per a 2022, l'escenari previst permet unes inversions noves de 75 milers d'euros finançades amb ingressos corrents ja que l'estalvi net negatiu de 2021 impossibilita el recurs a préstecs per a aquesta finalitat.

A partir de 2023 l'escenari previst ja permet el recurs a préstec per al finançament de noves inversions. El detall de consignacions pressupostaries de les inversions a iniciar en els exercicis 2023 a 2026 és el següent:

- Exercici 2023: 450 milers d'euros, 300 milers dels quals finançats amb préstec.
- Exercici 2024: 380 milers d'euros, 300 milers dels quals finançats amb préstec.

- Exercicis 2025 i 2026: A cadascun dels dos exercicis, 380 milers d'euros, 250 milers dels quals finançats amb préstec.

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

DESPESA	2.021			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	324.130	2.349.526	1.573.657	59%
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%
	324.130	2.349.526	1.573.657	59%
FINANÇAMENTS				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	945.825	280.239	30%
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0%
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0%
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	124.130	428.888	253.018	46%
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0%
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	0	0	0%
	124.130	1.374.713	533.257	36%

DESPESA	2.022			
	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	75.000	1.100.000	1.175.000	100%
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%
	75.000	1.100.000	1.175.000	100%
FINANÇAMENTS				
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	665.587	665.587	100%
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	300.000	200.000	67%
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0%
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	0	0	0%
	0	965.587	865.587	90%

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

	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.573.657	1.175.000	450.000	380.000	380.000	380.000
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIÓNS DE CAP.	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0	0	0
TOTAL INVERSIÓ	1.573.657	1.175.000	450.000	380.000	380.000	380.000
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	280.239	665.587	0	0	0	0
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	253.018	200.000	100.000	0	0	0
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	0	300.000	300.000	250.000	250.000
TOTAL FINANÇAMENT	533.257	865.587	400.000	300.000	250.000	250.000
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INV. EXECUTADA	590.540	282.591	0	0	0	0
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	0	0	0	0	0	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0	0	0	0	0	0
CONSUM FONDS DE MANIOBRA	449.860	26.822	50.000	80.000	130.000	130.000
DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIÓNS	785.915	582.591	0	0	0	0

Pel que fa a l'endeutament, les previsions efectuades corresponen als préstecs vigents a 31/12/2020 preveient-se aquestes noves operacions:

- Considerada la situació de solvència actual, es considera la concertació d'una operació de sanejament per import de 555 milers d'euros per tal de poder revertir el Romanent Disponible negatiu, quantificat a la liquidació de 2021 en 575 milers d'euros.
- Concertació d'una pòlissa de tresoreria per import d'un milió d'euros, que caldrà renovar anualment i que es podrà cancel·lar progressivament a partir de 2024 i fins a arribar a un import dispostat i no cancel·lat de 125 milers d'euros a la liquidació de 2026.
- Els préstecs nous per a inversions, una vegada assolit Estalvi Net positiu són els ja enunciats en el comentari a les inversions: 300 milers d'euros anuals per a 2023 i 2024, i 250 milers d'euros anuals per a 2025 i 2026.

En tots els exercicis previstos el coeficient d'endeutament no ultrapassa el límit legal del 75% dels ingressos corrents.

INGRESSOS CORRENTS	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
Ingressos capítols 1 a 5	6.373.240	6.548.859	5.978.258	6.076.000	6.176.619	6.238.385
Finalistes a operacions de capital	280.239	665.587	0	0	0	0
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	369.749	243.663	247.908	252.285	256.800	259.368
Ingressos corrents als efectes de Tutela Financera	5.723.253	5.639.609	5.730.350	5.823.716	5.919.818	5.979.016
Saldo inicial	3.239.683	4.282.728	3.548.661	3.184.322	2.785.253	2.173.196
Augments	1.555.000	0	300.000	300.000	300.000	300.000
Disminucions	511.955	734.067	664.340	649.069	862.056	903.790
Deute comptable final	4.282.728	3.548.661	3.184.322	2.835.253	2.223.196	1.569.406
Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	3.282.728	2.548.661	2.184.322	1.960.253	1.688.196	1.444.406
Ajust per refinançament	0	0	0	0	0	0
Endeutament comptable a curt termini	1.000.000	1.000.000	1.000.000	875.000	535.000	125.000
Avals	0	0	0	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0	0	0	0
Deute computable a Tutela Financera	4.282.728	3.548.661	3.184.322	2.835.253	2.223.196	1.569.406
Ràtio Deute Viu	74,8%	62,9%	55,6%	48,7%	37,6%	26,2%

f) Solvència

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

FONS DE MANIOBRA	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	-791.506	-579.100	-216.782	1.532	220.570	576.121	941.241
RECURSOS GENERAT NETS	93.431	-112.571	1.473	21.131	183.265	238.320	292.629
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	252.453	369.749	243.663	247.908	252.285	256.800	259.368
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-133.133	-449.860	-26.822	-50.000	-80.000	-130.000	-130.000
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	555.000	0	0	0	0	0
ALTRES VARIACIONS	-345	0	0	0	0	0	0
FONS DE MANIOBRA FINAL	-579.100	-216.782	1.532	220.570	576.121	941.241	1.363.238
SOBRE INGRESSOS CORRENTS	-9,78%	-3,79%	0,03%	3,85%	9,89%	15,90%	22,80%

L'operació de sanejament per a l'exercici 2021 prevista permet la recuperació dels nivells de solvència suficients per l'entitat. Una part menor d'aquest deute a llarg termini podria implementar-se com a transformació d'una operació de tresoreria vigent a la liquidació de 2020 en deute a llarg termini, d'acord amb el redactat de la DA 109ª de la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021. Cal observar que el préstec de sanejament necessita de l'acompanyament de mesures sobre reducció de la despesa (o augment dels ingressos com a alternativa), tal com s'ha proposat en el punt 3d per poder mantenir la situació a partir de l'exercici 2021.

g) Control d'estabilitat

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

Capacitat/Necessitat de finançament

		2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
Ajust per no recaptació	Cap 1	-369.606	-369.228	-372.921	-376.650	-380.416	-384.220
	Cap 2	-14.053	-7.870	-7.948	-8.028	-8.108	-8.189
	Cap 3	-62.361	-62.984	-63.614	-64.250	-64.893	-65.542
	Altres	0	0	0	0	0	0
Correlació de transferències		0	0	0	0	0	0
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors		8.829	0	0	0	0	0
Meritament d'interessos		0	0	0	0	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0	0	0	0	0
Assumir deutes		0	0	0	0	0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0	0	0	0	0
Despeses pendents d'aplicar		-74.264	605.000	570.000	0	0	0
Inversions realitzades per altres entitats a compte de l'Entitat		0	0	0	0	0	0
Inversions realitzades per l'entitat a compte d'altres AAPP		0	0	0	0	0	0
Inversions amb abonament total de preu							
Arrendaments financers		0	0	0	0	0	0
Contractes d'associació pública privada							
Reintegrant i execució d'avals		0	0	0	0	0	0
Condonació de deutes		0	0	0	0	0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0	0	0	0	0
Total ajustaments SEC 95		-511.455	164.918	125.517	-448.928	-453.417	-457.951
Ingressos dels capítols 1 a 7		6.626.259	6.748.859	6.078.258	6.076.000	6.176.619	6.238.385
-Despeses dels capítols 1 a 7		6.377.242	6.243.987	5.620.396	5.047.453	5.086.025	5.114.646
Ajustaments SEC 95		-511.455	164.918	125.517	-448.928	-453.417	-457.951
Ajustament consolidació operacions entre el grup		0	0	0	0	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament		-262.438	669.790	583.378	579.619	637.176	665.877

Regla de la despesa

	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0	0	0	0	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0	0	0	0	0
Inversions realitzades per compte de la Corp. Local	0	0	0	0	0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0	0	0	0	0	0
Reintegrant i execució d'avalis	0	0	0	0	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	0	0	0	0	0	0
Assumir deutes	0	0	0	0	0	0
Despesa pendent d'aplicar	74.264	-605.000	-570.000	0	0	0
Contractes d'associació pública privada						
Inversions amb abonament total de preu	0	0	0	0	0	0
Arrendaments financers						
Altres ajustaments SEC 95 (-inversió sostenible)	0	0	0	0	0	0
Total ajustaments SEC 95	74.264	-605.000	-570.000	0	0	0

Base exercici anterior	4.403.096	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451
Taxa límit aprovada pel Ministeri	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0	0	0	0	0
Valor màxim base prevista per l'exercici	4.403.096	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	6.317.849	6.176.640	5.560.605	4.991.010	5.037.119	5.083.688
Ajustaments SEC95	74.264	-605.000	-570.000	0	0	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	6.392.113	5.571.640	4.990.605	4.991.010	5.037.119	5.083.688

Despesa finançada amb Subvencions AAPP	1.101.758	901.592	322.191	325.413	328.667	331.954
--	-----------	---------	---------	---------	---------	---------

Ajust de consolidació	0	0	0	0	0	0
Base de la despesa prevista per l'exercici (2)	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451	4.751.735

Taxa implícita d'increment	20,15%	-11,73%	-0,03%	-0,06%	0,92%	0,92%
-----------------------------------	---------------	----------------	---------------	---------------	--------------	--------------

Donat que s'han suprimit les regles fiscals per a 2021 i per a 2022, els valors anteriors són solament a efectes informatius. La base computable per a 2020 és estimada perquè l'entitat no l'havia comunicada a la data de l'informe.

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

INGRESSOS

CONCEPTE	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ingressos consolidats							
C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.001.297	3.890.589	3.886.614	3.925.480	3.964.735	4.004.382	4.044.426
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	81.813	147.924	82.837	83.666	84.502	85.347	86.201
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	575.815	656.429	662.993	669.623	676.319	683.082	689.913
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	12.145	280.239	665.587	0	0	0	0
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	1.010.932	1.063.312	903.815	949.006	996.456	1.046.279	1.056.742
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	-44.983	-8.829	0	0	0	0	0
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	312.716	315.843	319.001	322.191	325.413	328.667	331.954
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0	0	0	0	0
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	235.380	27.734	28.011	28.291	28.574	28.860	29.149
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0	0	0	0
C5 - ALTRES	0	0	0	0	0	0	0
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0	0	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	35.998	253.018	200.000	100.000	0	0	0
C7 - ALTRES	0	0	0	0	0	0	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0	0
C9 - PER INVERSIONS	200.000	0	0	300.000	300.000	250.000	250.000
C9 - PER SANEJAMENT	0	555.000	0	0	0	0	0
	6.421.112	7.181.259	6.748.859	6.378.258	6.376.000	6.426.619	6.488.385

Model PR - Ingressos

PR - F01 Capítol 1	4.001.297	3.890.589	3.886.614	3.925.480	3.964.735	4.004.382	4.044.426
PR - F02 Capítol 2	81.813	147.924	82.837	83.666	84.502	85.347	86.201
PR - F03 Capítol 3	587.959	936.668	1.328.580	669.623	676.319	683.082	689.913
PR - F04 Capítol 4	1.278.665	1.370.326	1.222.817	1.271.197	1.321.870	1.374.947	1.388.696
PR - F05 Capítol 5	235.380	27.734	28.011	28.291	28.574	28.860	29.149
PR - F08 Capítol 6	0	0	0	0	0	0	0
PR - F09 Capítol 7	35.998	253.018	200.000	100.000	0	0	0
PR - F10 Capítol 8	0	0	0	0	0	0	0
PR - F11Capítol 9	200.000	555.000	0	300.000	300.000	250.000	250.000
	6.421.112	7.181.259	6.748.859	6.378.258	6.376.000	6.426.619	6.488.385

Model PR - Ingressos fila 6

PR - F06 Ing. cs afectats a op.de canital	264.598	649.988	909.250	247.908	252.285	256.800	259.368
	264.598	649.988	909.250	247.908	252.285	256.800	259.368

DESPESES

CONCEPTE	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Despeses consolidades							
C1 - DESPESA DE PERSONAL	2.053.255	2.084.547	2.790.830	2.959.489	2.413.384	2.437.517	2.461.893
C2 - DESPESES GENERALS	1.311.662	1.420.433	909.691	968.288	1.002.971	1.013.001	1.023.131
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR	19.220	59.394	67.347	59.791	56.444	48.907	30.958
C3 - ALTRES	120	120	120	120	120	120	120
C4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.100.603	1.239.092	1.300.998	1.182.708	1.194.535	1.206.480	1.218.545
C6 - INVERSIONS REALS	347.454	1.573.657	1.175.000	450.000	380.000	380.000	380.000
C7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0	0	0	0	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0	0	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	491.927	511.955	734.067	664.340	524.069	522.056	493.790
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	43.566	0	0	0	0	0	0
	5.367.806	6.889.197	6.978.054	6.284.736	5.571.522	5.608.081	5.608.436

Model PR - Despeses

PR - F12 Capítol 1	2.053.255	2.084.547	2.790.830	2.959.489	2.413.384	2.437.517	2.461.893
PR - F13 Capítol 2	1.311.662	1.420.433	909.691	968.288	1.002.971	1.013.001	1.023.131
PR - F14 Capítol 3	19.340	59.514	67.467	59.911	56.564	49.027	31.078
PR - F15 Capítol 4	1.100.603	1.239.092	1.300.998	1.182.708	1.194.535	1.206.480	1.218.545
PR - F17 Capítol 6	347.454	1.573.657	1.175.000	450.000	380.000	380.000	380.000
PR - F18 Capítol 7	0	0	0	0	0	0	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0	0	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	535.492	511.955	734.067	664.340	524.069	522.056	493.790
	5.367.806	6.889.197	6.978.054	6.284.736	5.571.522	5.608.081	5.608.436

CONTROLS ESTABILITAT

CONCEPTE	2021	2022	2023	2024	2025	2026
----------	------	------	------	------	------	------

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

Canyelles	-112.571	1.473	21.131	183.265	238.320	292.629
	-112.571	1.473	21.131	183.265	238.320	292.629

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

Canyelles	-262.438	669.790	583.378	579.619	637.176	665.787
	-262.438	669.790	583.378	579.619	637.176	665.787

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

Canyelles	-887.259	620.308	1.634	2.817	-42.855	-43.283
	-887.259	620.308	1.634	2.817	-42.855	-43.283

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

Canyelles	-511.455	164.918	125.517	-448.928	-453.417	-457.951
	-511.455	164.918	125.517	-448.928	-453.417	-457.951

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

Canyelles	4.403.096	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451
	4.403.096	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451

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

Canyelles	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451	4.751.735
	5.290.355	4.670.047	4.668.414	4.665.596	4.708.451	4.751.735

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ingressos corrents							
Ingressos corrents cap. 1 a 5	6.185.114	6.373.240	6.548.859	5.978.258	6.076.000	6.176.619	6.238.385
Ingressos corrents finalistes a inversions	-12.145	-280.239	-665.587	0	0	0	0
Ingressos corrents no consolidats	-252.453	-369.749	-243.663	-247.908	-252.285	-256.800	-259.368
	5.920.516	5.723.253	5.639.609	5.730.350	5.823.716	5.919.818	5.979.016

Deute Viu

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	3.239.683	3.282.728	2.548.661	2.184.322	1.960.253	1.688.196	1.444.406
Ajust per refinançament	0	0	0	0	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	875.000	535.000	125.000
Avals	0	0	0	0	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0	0	0	0	0
	3.239.683	4.282.728	3.548.661	3.184.322	2.835.253	2.223.196	1.569.406

Deute Públic

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	3.239.683	3.282.728	2.548.661	2.184.322	1.960.253	1.688.196	1.444.406
Ajust per refinançament	0	0	0	0	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	875.000	535.000	125.000
Amb entitats del mateix grup	0	0	0	0	0	0	0
Liquidacions negatives PIE	8.829	0	0	0	0	0	0
Deute implícita a l.t.	0	0	0	0	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0	0	0	0	0
	3.248.512	4.282.728	3.548.661	3.184.322	2.835.253	2.223.196	1.569.406

DEUTE VIU	3.239.683	4.282.728	3.548.661	3.184.322	2.835.253	2.223.196	1.569.406
INGRESSOS CTS	5.920.516	5.723.253	5.639.609	5.730.350	5.823.716	5.919.818	5.979.016
RÀTIO DE DEUTE	54,72%	74,83%	62,92%	55,57%	48,68%	37,56%	26,25%

ALTRES DADES

CONCEPTE**2021****2022*****Ajust Consolidació - Capacitat Finançament***

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

Ajust Consolidació - Regla de la Despesa

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

Solvència - Fons de Maniobra

Fons de Maniobra anterior	-579.100	-216.782
Superàvit estructural	-112.571	1.473
Ing. No Consolidats	369.749	243.663
Per inversions	-449.860	-26.822
Endeutament no vinculat a inversió	555.000	0
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	-216.782	1.532

Solvència - Posició deute a curt

Fons de Maniobra objectiu	1.430.813	1.409.902
Excès de solvència	-1.647.595	-1.408.370
Deute a curt termini	1.000.000	1.000.000
Dèficit de finançament a curt termini	640.000	400.000

Model PR - Altres

PR - F22.1 Romanent per despeses generals	958.218	571.532
PR - F22.2 Romanent ajustat	-216.782	1.532
PR - F23 Deute viu a llarg	3.282.728	2.548.661
PR - F24 Deute viu a curt	1.000.000	1.000.000
PR - F25 Avals	0	0