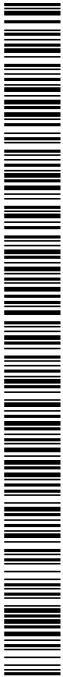


DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 1 de 28	SIGNATURES Cap signatura aplicada	



**Àrea de Bon Govern, Assistència
Local i Cohesió Territorial**

Servei d'Assistència
Economicofinancera

Rambla de Catalunya, 126.
08008 Barcelona
Tel. 934 022 262
s.assistenciaef@diba.cat
www.diba.cat

ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2026

Ajuntament de Fogars de Montclús

Pla de Viabilitat Econòmica

Abril 2026 v.2



Contingut

1.	Introducció	3
2.	Anàlisi de la darrera liquidació del pressupost	5
3.	Criteris per la previsió	8
	a) Ingressos volàtils	8
	b) Baixes i insolvències per pendent de cobrament	8
	c) Solvència mitjana desitjable.....	8
	d) Inversió mitjana necessària pel manteniment dels actius productius	9
	e) Pressupost 2026.....	9
4.	Previsió 2026-2027	11
	a) Finançament bàsic	11
	b) Capacitat de serveis.....	12
	c) Equilibri d'operacions corrents	13
	d) Esforç inversor	15
	e) Solvència	17
	f) Endeutament.....	17
	g) Control d'estabilitat.....	18
	Capacitat/Necessitat de finançament	18
	Regla de la despesa	19
5.	Conclusions	20
	a) Resum de les liquidacions previstes	20
	b) Trets més significatius de la previsió.....	21
6.	Aprovació i seguiment	21
	Annex 1 : Dades per complimentar el model PR.....	23

DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 3 de 28		SIGNATURES Cap signatura aplicada



1. Introducció

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

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2025. L'abast de l'actuació compren només a l'entitat.
- Previsió de liquidació dels exercicis 2026 a 2027, tot partint d'una anàlisi evolutiva de la situació econòmica i financera en els darrers exercicis liquidats. La projecció de la liquidació esperada s'ha realitzat sota la hipòtesis d'un pressupost possible i coherent.
- Les dades utilitzades han estat facilitades per la mateixa entitat, sobre les que no s'ha realitzat cap revisió de la documentació suport, sent emprades només a efectes de l'anàlisi de l'evolució, tot suposant la bondat d'aquestes en la seva elaboració.
- Tot i que s'analitzen els equilibris econòmic i financers, no s'expressa ni es dona cap opinió sobre correcció o bondat de les dades analitzades, ja que es considera que no és l'objecte del present estudi.

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

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

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

DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 4 de 28		SIGNATURES Cap signatura aplicada



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

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

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

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

Aquest grup de mesures de gestió, donat el caire de l'estudi, no són coercitives ni recomanades, incorporant-se a l'estudi exclusivament com a exemple de com poder assolir els objectius buscats.

L'entitat, d'acord amb les seves facultats, pot assumir aquestes mesures o substituir-les per d'altres, d'igual i similar impacte en les finances municipals, sempre i quan es mantinguin els objectius marcats en aquest estudi.



2. Anàlisi de la darrera liquidació del pressupost

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS	DRETS RECO- NEGUTS NETS	DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR	
		a 31/12/2.024	a 31/12/2.025
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	190.926	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	16.420	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	105.721	0	0
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	105.721	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	354.539	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	195.231	0	0
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	0	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	159.308	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	0	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	292.987	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	292.987	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0	0
PER INVERSIONS	0	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	960.594	0	0

PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS REC. NETES	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
		a 31/12/2.024	a 31/12/2.025
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	168.159	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	297.075	0	0
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	1.101	0	0
PER DEUTE	1.101	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	43.570	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	447.175	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.	0	0	0
PREVISTA	0	0	0
EXCEPCIONAL	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	957.079	0	0



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

ROMANENT PER DESPESES GENERALS		2.024	2.025
PENDENT DE COBRAMENT		121.201	88.468
	PRESSUPOST CORRENT	270.804	179.877
	EXERCICIS TANCATS	34.268	55.557
	NO PRESSUPOSTARI	19.159	31.424
	-INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR	203.029	178.390
PENDENT DE PAGAMENT		290.167	156.161
	PRESSUPOST CORRENT	112.019	63.274
	EXERCICIS TANCATS	33.222	6.996
	NO PRESSUPOSTARI	144.926	85.891
	-PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	0	0
FONS		1.723.347	1.637.979
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES		9.887	15.939
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		161.185	14.529
	PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS	0	0
	PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL	161.185	14.529
ROMANENT PER DESPESES		1.383.310	1.539.818
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR		0	0
DESPESES PENDENTS D'APLICAR		0	0
FONS DE MANIOBRA		1.383.310	1.539.818

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany suposa un augment de 156 milers d'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:

FINANÇAMENT BÀSIC	402.578
NO CONSOLIDATS	18.948
RETORN DEUTE A LLARG TERMINI	0
INTERESSOS DEL DEUTE	1.101
ALTRE DESPESA FINANCERA	0
INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS	6.339
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS	388.867

DESPESA DE SERVEIS	508.803
PERSONAL	168.159
DESPESES GENERALS	297.075
SUBVENCIONS	43.570
INGRESSOS DE SERVEIS	265.029
TAXES I PREUS	105.721
SUBVENCIONS (AAPP)	159.308
SUBVENCIONS (Altres)	0
ING. PATRIMONIALS	0
AJUST FIN. AFECTAT	0
DÉFICIT DE SERVEIS	243.774



Per tant, s'ha produït un estalvi al 2025, del 22% 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
388.867	243.774	145.092	18.948

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

INVERSIÓ EXECUTADA	447.175
C.6 INVERSIONS REALS	447.175
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
FINANÇAMENT RECONEGUT	292.987
C.3 QUOTES I CONTRIBUCIONS	0
C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES	0
C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS	0
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.	292.987
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS	0
C.9 PASSIUS FINANCERS	0
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA	146.655
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR	161.185
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL	14.529
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	7.532
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	7.532

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

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	1.383.310
RECURSOS GENERATS NETS	145.092
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	18.948
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-7.532
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0
ALTRES VARIACIONS	-1
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	1.539.818

El Fons de Maniobra a fi de l'exercici es situa en el 237% dels ingressos corrents.

Pel que fa a l'endeutament és inexistent a 31/12/2025



3. Criteris per la previsió

a) Ingressos volàtils

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

Dels imports liquidats es dedueix que poden considerar-se com estables un import de 3.250 euros anuals, mentre que l'import recaptat pels dos conceptes sol ser superior a aquests imports, amb un valor mig de 14,6 milers d'euros anuals.

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

b) Baixes i insolvències per pendent de cobrament

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

RESULTATS D'EXERCICIS TANCATS	2021	2022	2023	2024	2025
PÈRDUA PROCEDENT D'ORDINARI	16.351	20.211	31.567	-44.018	-6.339
Sobre ingressos corrents liquidats	2,0%	3,4%	4,7%	-7,2%	-0,9%

El valor mig observat és del 0,5% sobre ingressos corrents, import que s'utilitza per fer l'estimació d'aquests baixes en exercicis futurs.

c) Solvència mitjana desitjable

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

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



d) Inversió mitjana necessària pel manteniment dels actius productius

Analitzats el béns que figuren a l'inventari de l'Ajuntament, la seva vida útil mitjana, el seu grau de deteriorament/amortització, d'acord amb els imports dels darrers 5 exercicis, la vida mitjana aproximada és de 13 anys amb un deteriorament mig anual d'uns 125 milers d'euros.

A la previsió es buscarà assolir un nivell mínim inversor anual per sobre d'aquest, un cop garantida la solvència mínima descrita en el punt anterior.

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

e) Pressupost 2026

El pressupost aprovat per 2026 és el següent:

PRESSUPOST D'INGRESSOS		INICIAL	VIGENT
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES		191.100	191.100
	IBI	153.600	153.600
	VEHICLES	30.500	30.500
	IAE	3.000	3.000
	IIVTNU	4.000	4.000
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES		7.032	7.032
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS		100.952	100.952
	PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	100.952	100.952
	FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS		253.859	253.859
	PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT	109.491	109.491
	ALTRES TRANSFERÈNCIES	55.500	55.500
	FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	88.867	88.867
	FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS		0	0
	DERIVATS DE SERVEIS	0	0
	FINALISTES A INVERSIONS	0	0
	ALTRES	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS		0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIIONS DE CAPITAL		0	0
	PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0
	ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS		0	25.990
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS		0	0
	PER INVERSIONS	0	0
	PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		552.943	578.933

PRESSUPOST DE DESPESES	INICIAL	VIGENT
------------------------	---------	--------



CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	173.828	173.828
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	323.273	324.394
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	2.000	2.000
PER DEUTE	2.000	2.000
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	47.041	47.041
CAPÍTOL 5 – FONS DE CONTINGÈNCIA	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	0	24.870
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	0	0
PREVISTA	0	0
EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	546.143	572.133

L'import d'ingressos corrents que no s'han destinat al finançament de la despesa corrent és:

	INICIAL	VIGENT
INGRESSOS CORRENTS FINANÇANT DESPESA DE CAPITAL	6.800	5.680
INVERSIÓ FINANÇADA PER ING. CORRENTS	0	-1.120

Amb la previsió efectuada i els criteris esmentats al punt 3a s'haurien de considerar com a previsió d'ingressos no estables sobre un import de 7,7 milers d'euros.

Amb l'anàlisi efectuat en el punt 3b i la previsió d'ingressos efectuada existeix un risc de que una part de les liquidacions derivades de l'actual previsió acabin sent insolvències sense generar cap ingrés per un import d'uns 2,7 milers d'euros.

Ambdós imports fora recomanables que figuressin al Pressupost de Despeses al fons de contingència. Donat que el capítol 5 de despesa no hi ha consignació, pot considerar-se que el mateix presenta un dèficit de 10,4 milers d'euros.



4. Previsió 2026-2027

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.

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

a) Finançament bàsic

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

	2.025	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 – I. BÉNS IMMOBLES	150.906	151.057	151.208
Evolució		0,10%	0,10%
Coefficient	0,6000	0,6000	0,6000
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 – I, DE VEHICLES	31.658	31.975	32.295
Evolució		1,00%	1,00%
Coefficient	1,3500	1,3500	1,3500
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 – I.A.E.	2.584	2.586	2.589
Evolució		0,10%	0,10%
Coefficient	1,0000	1,0000	1,0000
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 - ALTRES	5.778	5.784	5.790
Evolució		0,10%	0,10%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 2 – I. INDIRECTES	16.420	8.867	8.876
Evolució		-46,00%	0,10%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 4 – P.I.E. (brut)	129.217	135.161	138.669
Evolució		4,60%	3,00%
Mesures		0	-547
CAPÍTOL 4 – ALTRES TRANSF.	66.014	66.674	67.341
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 4 - RETENCIONS PIE	0	0	0
CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIM.	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC	402.578	402.104	406.767
NO CONSOLIDATS (estimació)	18.948	11.401	11.416

DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 12 de 28		SIGNATURES Cap signatura aplicada



- Ingressos tributaris (capítols I i II):
 - No s'ha previst cap modificació de coeficients fiscals
 - Els increments anuals s'han ajustat a l'evolució observada en els darrers exercicis
 - Els imports previstos per a 2026 suposen un nivell d'execució similar a l'observat a la liquidació de 2025 a cada figura
- Transferències no condicionades i d'altres
 - D'acord amb les darreres informacions facilitades per l'Administració Central, s'estima que el total de transferències de l'Estat al Sector Local augmenti sobre el 4,6% al 2026 respecte els rebuts a 2025.
 - Així mateix, en aquesta previsió s'estima que les bestretes mensuals suposin un increment del 8,7% respecte a 2025, rada del 4%, el que comportaria una liquidació de 2024 d'uns 500 euros.
 - Per l'exercici 2026 s'ha incrementat un 3% no fent-se cap estimació de la liquidació de 2025
 - S'ha previst una evolució sense increments significatius pel Fons Català
- Ingressos no consolidats: D'acord amb la previsió feta i en consonància amb el que s'expressa al punt 3 a) s'han declarat com a no estables uns 11 milers d'euros anuals.

b) Capacitat de serveis

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

Pel que fa a les obligacions derivades del deute, com ja s'ha esmentat al punt 2, no hi ha endeutament a 31/12/2025, i tenint en compte el nivell de solvència de l'entitat, tampoc s'ha fet cap previsió de noves operacions d'endeutament.

Per la previsió del Resultat d'exercicis tancat, tal com ja s'ha esmentat al punt 3b), s'ha considerat com a baixes i insolvències un import equivalen al 0,5% dels ingressos corrents estimats per cada exercici.

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:

	2.025	2.026	2.027
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	383.629	390.703	395.351
RETURNS ENDEUTAMENT	0	0	0
INTERESSOS	1.101	0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	6.339	-1.546	-1.575
ALTRES AJUSTAMENTS	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	388.867	389.158	393.776
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	101,36%	99,60%	99,60%

c) Equilibri d'operacions corrents

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

	2.025	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	168.159	189.178	195.800
Evolució		12,50%	3,50%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	297.075	321.584	331.231
Evolució		8,25%	3,00%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	43.570	54.462	56.096
Evolució		25,00%	3,00%
Mesures		0	0
DESPESA DE SERVEIS	508.803	565.224	583.127

C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	105.721	108.892	114.337
Evolució		3,00%	5,00%
Mesures		0	0
C. 4 SUBV. FINALISTES (AA.PP.)	159.308	139.395	143.576
Evolució		-12,50%	3,00%
Mesures		0	0
C.4 SUBV. FINALISTES (ALTRES)	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
DISMINUCIÓ FINANÇAMENT AFECTAT	0	0	0
INGRESSOS DE SERVEIS	265.029	248.287	257.913

DÈFICIT DE PRESTACIÓ DE SERVEIS	243.774	316.937	325.213
---------------------------------	---------	---------	---------

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:
 - Increment del 12% respecte 2025 el que suposa un nivell d'execució del 97% respecte al crèdits del pressupost 2026, quan l'observat a la liquidació de l'exercici a 2025 fou del 92%
 - Per l'exercici 2026 s'ha previst un increment del 3,5%
- Despeses generals:
 - Increment del 8% respecte 2025 el que suposa un nivell d'execució del 92% respecte al crèdits del pressupost 2026, quan l'observat a la liquidació de l'exercici a 2025 fou del 80%
 - Per l'exercici 2026 s'ha previst un increment del 3%
- Subvencions concedides:
 - Increment del 25% respecte 2025 el que suposa un nivell d'execució del 92% respecte al crèdits del pressupost 2026, quan l'observat a la liquidació de l'exercici a 2025 fou del 91%
 - Per l'exercici 2026 s'ha previst un increment del 3%
- Ingressos de serveis:
 - Taxes i preus:
 - Increment del 3% respecte 2025 el que suposa un nivell d'execució del 101% respecte al crèdits del pressupost 2026, quan l'observat a la liquidació de l'exercici a 2025 fou del 103%
 - Per l'exercici 2026 s'ha previst un increment del 5%
 - Es recomana revisar les tarifes a les ordenances per, al menys, no perdre poder adquisitiu amb la inflació.
 - Subvencions rebudes procedents d'AAPP:
 - Reducció del 12% respecte 2025 el que suposa un nivell d'execució del 101% respecte al crèdits vigents del pressupost, quan l'observat a la liquidació de l'exercici a 2025 fou del 110%
 - Per l'exercici 2026 s'ha previst un increment del 3%

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

	2.025	2.026	2.027
CAPACITAT DE SERVEIS	388.867	389.158	393.776
DÈFICIT DE SERVEIS	243.774	316.937	325.213
RECURSOS GENERATS NETS	145.092	72.220	68.562
S/ FINANÇ.BÀSIC ESTABLE	22,36%	11,30%	10,49%



El Recurs Generat Net previst pot considerar-se de suficient.

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

INGRESSOS	2.026			
	Pressupost	DIPP inicials	Ingrés nou	Execució
CAPÍTOL 1 – IMPOSTOS DIRECTES	191.300	0	191.402	100,05%
CAPÍTOL 2 – IMPOSTOS INDIRECTES	16.000	0	8.867	55,41%
CAPÍTOL 3 – TAXES I PREUS DE SERVEIS	107.672	0	108.892	101,13%
CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES (brut)	181.340	0	201.835	111,30%
CAPÍTOL 4 – RETENCIONS PER LIQ. NEGATIVES			0	
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (AAPP)	138.359	0	139.395	100,74%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (ALTRES)	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 5 – DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIMONIALS	0	0	0	0,00%

DESPESA	Pressupost	DPA inicials	Despesa nova	Execució
CAPÍTOL 1 – DESPESA DE PERSONAL	195.720	0	189.178	96,65%
CAPÍTOL 2 – DESPESES GENERALS	350.512	0	321.584	91,74%
CAPÍTOL 3 – INTERESSOS	1.500	0	0	0,00%
CAPÍTOL 3 – ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	59.290	0	54.462	91,85%
CAPÍTOL 9 – AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0	0	0,00%

d) Esforç inversor

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

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

PROJECTES D'INVERSIÓ AMB ORIGEN A ANYS ANTERIORS	CAP. 6
PAVIMENTACIÓ PASSOS D'AIGUA TRAM CAMÍ CAN RUBI A CAN PLA	14,39
URBANITZACIÓ PASSEIG MARIONA	14.537,14
SENYALITZACIÓ VIÀRIA	473,72
PROJECTE I DO CONSTRUCCIÓ VORERA I MIRADOR NÚCLI URBÀ MOSQUEROLES	6.698,56
REDACCIÓ PROJECTE SANT CRISTÓFOL	3.146,00
TOTAL	24.869,81

Aquestes inversions estan finançades amb 14,5 milers d'ingressos ja liquidats (finançament afectat), a més de 6,6 milers de subvencions pendents de reconèixer.

S'espera que aquests projectes s'executin totalment a 2026.



- Les inversions a iniciar en l'exercici actual.

NOUS PROJECTES D'INVERSIÓ	CAP. 6
PAVIMENTACIÓ DEL CAMÍ DE SANT CRISTÒFOL	165.072,70
URBANITZACIÓ I IMPLANTACIÓ NOUS PASSOS VIANANTS	44.590,02
MILLORES A LA XARXA D'AIGUA MUNICIPAL	136.500,00
REDACCIÓ PROJECTE RECUPERACIÓ SISTEMA ABASTAMENT AIGUA	7.018,00
REDACCIÓ PROJECTE REHABILITACIÓ CAN PISSANA	11.308,00
CONSTRUCCIÓ VORERA I MIRADOR AL NUCLI URBÀ DE MOSQUEROLES	231.771,54
TOTAL	596.260,26

Aquestes inversions estan finançades amb 567 milers de subvencions.

S'espera que aquests projectes s'executin fins al 58% a 2026 i la resta a 2027.

- Les inversions a iniciar en exercicis propers.

Atenen a la capacitat que permet la previsió i els controls de les Regles Fiscals, per l'any 2027 s'ha previst una nova inversió executada per 20 milers d'euros. Això significa que el pressupost 2027, de complir-se les hipòtesis anteriors, podria suportar nous projectes d'inversió que al executar-se dins del mateix exercici suposin un impacte a les Regles Fiscals no superior als 20 milers d'euros.

D'acord amb el que s'ha exposat, els nivells d'execució previstos per la part d'inversions fora:

2.026				
DESPESES	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	596.260	24.870	374.870	60,35%
	596.260	24.870	374.870	60,35%
FINANÇAMENTS				
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	567.490	6.699	291.699	50,80%
	567.490	6.699	291.699	50,80%

2.027				
DESPESES	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	20.000	246.260	266.260	99,99%
	20.000	246.260	266.260	99,99%
FINANÇAMENTS				
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	0	282.490	190.000	67,25%
	0	282.490	190.000	67,25%

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



	2.026	2.027
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	374.870	266.260
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL INVERSIÓ	374.870	266.260

CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	291.699	190.000
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	0
TOTAL FINANÇAMENT	291.699	190.000

FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT	14.529	0
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	0	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	68.642	76.260

DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS	344.656	234.378
-----------------------------------	---------	---------

e) Solvència

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

	2.025	2.026	2.027
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	1.383.310	1.539.818	1.554.797
RECURSOS GENERAT NETS	145.092	72.220	68.562
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	18.948	11.401	11.416
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-7.532	-68.642	-76.260
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES VARIACIONS	-1	0	0
FONS DE MANIOBRA FINAL	1.539.818	1.554.797	1.558.515
SOBRE INGRESSOS CORRENTS	237,38%	243,32%	238,57%

Amb les previsions efectuades l'AJUNTAMENT hauria de presentar en els propers exercicis una situació de solvència adequada.

f) Endeutament

Tal com ja s'ha esmentat en el punt 4b), ni existeix deute viu a 31/12/2025, ni s'ha previst cap nova operació d'endeutament.

g) Control d'estabilitat

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

Capacitat/Necessitat de finançament

	2.026	2.027
Ingressos dels cap. 1 a 5 no finalistes a inversions	650.391	664.680
-Despeses dels capítols 1 a 4	565.224	583.127
Diferència d'ingressos i despeses corrents	85.167	81.554
No recaptació - Cap 1	-957	-959
No recaptació - Cap 2	-44	-44
No recaptació - Cap 3	-544	-572
No recaptació - Altres	0	0
Correlació de transferències	0	0
Retencions PIE per liquidacions negatives	0	0
Meritament d'interessos	0	0
Liquidacions negatives PIE notificades	0	0
Despeses pendents d'aplicar (ordinari)	0	0
Altres ajustaments SEC	0	0
Ajustament consolidació	0	0
Capacitat de finançament de corrent	83.621	79.978

Ingressos dels cap. 6 a 7 i d'altres finalistes a inv.	291.699	190.000
-Despeses dels capítols 6 a 7	374.870	266.260
Diferència d'ingressos i despeses de capital	-83.171	-76.260
Subscripció d'accions societats pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despeses pendents d'aplicar (capital)	0	0
Inversions realitzades per altres entitats	0	0
Inv. realitzades a compte d'altres AAPP	0	0
Inversions amb abonament total de preu	0	0
Arrendaments financers		
Contractes d'associació pública privada	0	0
Reintegrament i execució d'aval	0	0
Condonació de deutes	0	0
Altres ajustaments SEC	0	0
Capacitat de finançament de capital	-83.171	-76.260

Capacitat de finançament de corrent	83.621	79.978
Capacitat de finançament de capital	-83.171	-76.260
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	450	3.718



Regla de la despesa

	2.026	2.027
Despeses cap 1 a 4, llevat d'interessos	565.224	583.127
Despesa pendent d'aplicar (ordinari)	0	0
Ajust de consolidació	0	0
Despesa corrent finançada amb Subvencions	139.395	143.576
Base de l'exercici de despesa corrent	425.830	439.550

Despeses capítols 6 a 7	374.870	266.260
Alienació de terrenys i d'altres inv. reals	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0
Inversions realitzades per altres entitats	0	0
Inv. realitzades a compte d'altres AAPP	0	0
Reintegrament i execució d'aval	0	0
Subscripció d'accions societats pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despesa pendent d'aplicar (capital)	0	0
Contractes d'associació pública privada	0	0
Inversions amb abonament total de preu		
Arrendaments financers		
Altres (-inversió sostenible)	0	0
Despesa de capital finançada amb Subvencions	344.656	234.378
Base de l'exercici de despesa de capital	30.214	31.882

Base exercici anterior	610.108	456.043
Taxa d'increment aprovada	3,50%	3,40%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base de l'exercici	631.462	471.549

Base de l'exercici de despesa corrent	425.830	439.550
Base de l'exercici de despesa de capital	30.214	31.882
Base de l'exercici prevista	456.043	471.433
Marge de la Regla de la Despesa previst	175.419	116



5. Conclusions

a) Resum de les liquidacions previstes

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

CONCEPTE	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	191.402	191.881
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	8.867	8.876
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	108.892	114.337
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	108.892	114.337
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	341.230	349.586
NO CONDICIONADES (brut)	201.835	206.010
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	139.395	143.576
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	291.699	190.000
PROCEDENTS D'AA.PP.	291.699	190.000
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0
PER INVERSIONS	0	0
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	942.090	854.680

CONCEPTE	2.026	2.027
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	189.178	195.800
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	321.584	331.231
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	0	0
INTERESSOS DEL DEUTE	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	54.462	56.096
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	374.870	266.260
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0
AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	940.094	849.387

DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 21 de 28		SIGNATURES Cap signatura aplicada



b) Trets més significatius de la previsió

L'Ajuntament ha incomplert l'objectiu de la Regla de la Despesa a la liquidació de l'exercici 2025. Tot i això, els equilibris econòmics i els nivells de solvència observats a la liquidació d'aquest exercici són els adequats.

En compliment de la Llei Orgànica 2/2012, cal aprovar un Pla Econòmic i Financer pels exercicis 2026 i 2027.

Les previsions efectuades indiquen que els equilibris econòmics i nivells de solvència es poden mantenir durant aquest període de previsió generant-se una Capacitat de Finançament d'entre 80-83 milers d'euros anys procedent de les operacions corrents.

Pel que fa a les inversions, la previsió en el pressupost de l'Ajuntament hi figuren inversions que generaran una necessitat de finançament d'uns 46 milers d'euros quan s'executin, sempre que la despesa i el seu finançament s'executin simultàniament en el mateix exercici.

Donat que aquesta hipòtesi no és sempre molt realista, s'ha previst una certa demora en els finançament respecta l'execució de la despesa, però, tot i això, es preveu que poden executar-se el 100% de la inversió prevista i encara quedaria un petit marge per nous projectes d'inversió en el pressupost 2027.

En qualsevol cas, es recomana un seguiment acurat de l'evolució d'execució dels projectes d'inversió per assegurar que la mateixa s'encaixi dins dels marges que ofereixen les Regles Fiscals en els exercici 2026 i 2027.

DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 22 de 28		SIGNATURES Cap signatura aplicada



6. Aprovació i seguiment

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

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

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

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

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

DOCUMENT INF	ÒRGAN OAC	REGISTRE D'ENTRADA E2026000637
Codi Segur de Verificació: c17cecf8-c359-4d8a-a923-a4f18ae358a0 Origen: Administració Identificador document: ES_L01081000_2026_3248809 Data d'impressió: 30/07/2026 12:29:08 Pàgina 23 de 28	SIGNATURES Cap signatura aplicada	



Annex 1 : Dades per complimentar el model PR



Fogars de Montclús

PEF 2026

INGRESSOS

CONCEPTE	2025	2026	2027
Ingressos consolidats			
C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	190.926	191.402	191.881
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	16.420	8.867	8.876
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	105.721	108.892	114.337
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	195.231	201.835	206.010
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0	0
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	159.308	139.395	143.576
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C5 - ALTRES	0	0	0
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	292.987	291.699	190.000
C7 - ALTRES	0	0	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
C9 - PER INVERSIONS	0	0	0
C9 - PER SANEJAMENT	0	0	0
	960.594	942.090	854.680

Model PR - Ingressos			
PR - F01 Capítol 1	190.926	191.402	191.881
PR - F02 Capítol 2	16.420	8.867	8.876
PR - F03 Capítol 3	105.721	108.892	114.337
PR - F04 Capítol 4	354.539	341.230	349.586
PR - F05 Capítol 5	0	0	0
PR - F08 Capítol 6	0	0	0
PR - F09 Capítol 7	292.987	291.699	190.000
PR - F10 Capítol 8	0	0	0
PR - F11Capítol 9	0	0	0
	960.594	942.090	854.680

Model PR - Ingressos fila 6			
PR - F06 Ing. cs afectats a op.de canital	18.948	11.401	11.416
	18.948	11.401	11.416



Fogars de Montclús

PEF 2026

DESPESES

CONCEPTE	2025	2026	2027
Despeses consolidades			
C1 - DESPESA DE PERSONAL	168.159	189.178	195.800
C2 - DESPESES GENERALS	297.075	321.584	331.231
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TER	1.101	0	0
C3 - ALTRES	0	0	0
C4 - SUBVENCIONS I TRF.	43.570	54.462	56.096
C6 - INVERSIONS REALS	447.175	374.870	266.260
C7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
	957.079	940.094	849.387

Model PR - Despeses			
PR - F12 Capítol 1	168.159	189.178	195.800
PR - F13 Capítol 2	297.075	321.584	331.231
PR - F14 Capítol 3	1.101	0	0
PR - F15 Capítol 4	43.570	54.462	56.096
PR - F17 Capítol 6	447.175	374.870	266.260
PR - F18 Capítol 7	0	0	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	0	0	0
	957.079	940.094	849.387



Fogars de Montclús

PEF 2026

CONTROLS ESTABILITAT

CONCEPTE	2026	2027
Recurs Generat Net (equilibri operacions corrents)		
Fogars de Montclús	72.220	68.562
	72.220	68.562
PR - 21.3 Capacitat de Finançament		
Fogars de Montclús	450	3.718
	450	3.718
PR - F29 Regla de la despesa - Marge		
Fogars de Montclús	175.419	116
	175.419	116
PR - F27 Regla de la despesa - Base màxima		
Fogars de Montclús	631.462	471.549
	631.462	471.549
PR - F28 Regla de la despesa - Base estimada		
Fogars de Montclús	456.043	471.433
	456.043	471.433



Fogars de Montclús

PEF 2026

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2025	2026	2027
Ingressos corrents			

Ingressos corrents cap. 1 a 5	667.606	650.391	664.680
Ingressos corrents finalistes a inversions	0	0	0
Ingressos corrents no consolidats	-18.948	-11.401	-11.416
	648.658	638.990	653.265

Deute Viu

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

Deute Públic

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

DEUTE VIU	0	0	0
INGRESSOS CTS	648.658	638.990	653.265
RÀTIO DE DEUTE	0,00%	0,00%	0,00%



Fogars de Montclús

PEF 2026

ALTRES DADES

CONCEPTE	2026	2027
Ajust Consolidació - Capacitat Finançament		
INGRESSOS NO FINANCERS	0	0
CRFUIATS	0	0
DESPESA COSIGNADA A ENS	0	0
PACADOR	0	0
AJUSTAMENT		0
Ajust Consolidació - Regla de la Despesa		
DESPESA NO FINANCERA	0	0
CRFUIADA	0	0
DE SUBVENCIONS	0	0
CONDICIONADES	0	0
AJUSTAMENT		0
Solvència - Fons de Maniobra		
Fons de Maniobra anterior	1.539.818	1.554.797
Superàvit estructural	72.220	68.562
Ing. No Consolidats	11.401	11.416
Per inversions	-68.642	-76.260
Endeutament no vinculat a inversió	0	0
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	1.554.797	1.558.515
		3.117.031
Solvència - Posició deute a curt		
Fons de Maniobra objectiu	127.798	130.653
Excès de solvència	1.426.999	1.427.862
Deute a curt termini	0	0
Dèficit de finançament a curt termini	0	0
		1.558.515
Model PR - Altres		
PR - F22.1 Romanent per despeses generals	1.554.797	1.558.515
PR - F22.2 Romanent ajustat	1.554.797	1.558.515
PR - F23 Deute viu a llarg	0	0
PR - F24 Deute viu a curt	0	0
PR - F25 Avals	0	0
		3.117.031