



AJUNTAMENT  
D'ESPARREGUERA

# **Pla Econòmic i Financer dels exercicis 2026 i 2027 per incompliment de la Regla de la despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2025.**

Maig 2026



## INDEX

|     |                                                                                                                                         |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1   | CONSIDERACIONS PRÈVIES .....                                                                                                            | 3  |
| 2   | DIAGNÒSTIC DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO FINANCERA MUNICIPAL I CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA EN 2025 .....              | 4  |
| 2.1 | Anàlisi de l'estructura d'ingressos i despeses .....                                                                                    | 4  |
| 2.2 | Estat de situació dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària.....                                              | 9  |
| 2.3 | Causes de l'incompliment .....                                                                                                          | 12 |
| 3   | PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES 2026-2027 .....                                                                           | 13 |
| 3.1 | Variables econòmiques i pressupostàries que fonamenten el pla.....                                                                      | 13 |
| 3.2 | Evolució prevista dels ingressos 2026-2027 .....                                                                                        | 16 |
| 3.3 | Evolució prevista de les despeses 2026-2027 .....                                                                                       | 18 |
| 3.4 | Projecció dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària amb l'evolució tendencial dels ingressos i despeses ..... | 21 |
| 4   | MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI .....                                                                                    | 23 |
| 5   | CONCLUSIONS .....                                                                                                                       | 25 |
| 5.1 | Compliment dels objectius fixats en la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera .....                          | 25 |
| 5.2 | Tramitació, seguiment i efectes del pla econòmic-financer.....                                                                          | 27 |
| 5.3 | Resum executiu.....                                                                                                                     | 29 |
| 6   | ANNEX.....                                                                                                                              | 29 |



## 1 CONSIDERACIONS PRÈVIES

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF), estableix, per a les entitats Locals, l'obligació de què l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de l'esmentada normativa, es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, el que comporta que les Administracions locals hauran de:

- a) Complir amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, situació d'equilibri o superàvit estructural, conforme estableix l'article 11.3 i 11.4 de la LOEPSF, les Corporacions Locals no podran incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, per la qual cosa hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.
- b) Segons estableix l'article 12 de la LOEPSF, la variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat. S'entendrà per despesa computable les ocupacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament.
- c) Complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 596/2026 de 3 de març de 2026, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament d'Esparreguera de l'exercici 2025, i en l'informe d'intervenció que consta al citat expedient es posa de manifest l'**incompliment de la regla de la despesa**.

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, **l'Ajuntament ha de formular un pla econòmic-financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa..**

De conformitat amb l'article 21.2 de la LOEPSF i amb l'article 9.2 de l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previst en la LOEPSF segons redactat modificat per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, la informació que ha de contenir aquest pla econòmic-financer és la següent:



- Causes de l'incompliment de la regla de la despesa.
- Previsions tendencials d'ingressos i despeses (sota el supòsit que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despesa), de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla i supòsits sobre els quals es basen, i un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.
- Mesures correctores incloses en el pla, amb la seva descripció, quantificació i calendari d'aplicació, identificant les aplicacions pressupostàries o registres extrapressupostaris en els quals es comptabilitzaran.
- L'estimació i la justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de la despesa.
- L'evolució del deute, el compliment del límit de deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

## 2 DIAGNÒSTIC DE LA SITUACIÓ ECONÒMICO FINANCERA MUNICIPAL I CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA EN 2025

L'estudi de la situació econòmica de l'Ajuntament i l'avaluació de les causes de l'incompliment de la regla de la despesa en l'exercici 2025, s'ha fonamentat en l'anàlisi de les dades que formen part de les liquidacions aprovades per l'Ajuntament en els darrers tres exercicis.

### 2.1 Anàlisi de l'estructura d'ingressos i despeses

#### 2.1.1 Ingressos

| PRESSUPOST D'INGRESSOS                       | DRN 2023             | DRN 2024             | Variació    | DRN 2025             | Variació    |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| I. Impostos directes                         | 9.169.990,96         | 10.047.201,56        | 10%         | 10.113.921,76        | 1%          |
| II. Impostos indirectes                      | 265.194,79           | 617.902,27           | 133%        | 1.135.556,47         | 84%         |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 5.903.611,32         | 6.266.780,48         | 6%          | 7.650.346,65         | 22%         |
| IV. Transferències corrents                  | 10.985.822,21        | 12.260.193,37        | 12%         | 13.080.444,94        | 7%          |
| V. Ingressos patrimonials                    | 184.656,06           | 686.019,88           | 272%        | 494.622,78           | -28%        |
| <b>INGRESSOS CORRENTS</b>                    | <b>26.509.275,34</b> | <b>29.878.097,56</b> | <b>13%</b>  | <b>32.474.892,60</b> | <b>9%</b>   |
| VI. Alienació d'inversions                   | 0,00                 | 0,00                 | -           | 0,00                 | -           |
| VII. Transferències de capital               | 1.566.881,76         | 1.138.298,86         | -27%        | 204.125,47           | -82%        |
| <b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>                  | <b>1.566.881,76</b>  | <b>1.138.298,86</b>  | <b>-27%</b> | <b>204.125,47</b>    | <b>-82%</b> |
| VIII. Actius financers                       | 2.196,37             | 1.511,30             | -31%        | 2.100,00             | 39%         |
| IX. Passius financers                        | 0,00                 | 0,00                 | -           | 0,00                 | -           |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                   | <b>2.196,37</b>      | <b>1.511,30</b>      | <b>-31%</b> | <b>2.100,00</b>      | <b>39%</b>  |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>28.078.353,47</b> | <b>31.017.907,72</b> | <b>10%</b>  | <b>32.681.118,07</b> | <b>5%</b>   |

Els imports de drets reconeguts nets del pressupost d'ingressos dels darrers exercicis liquidats presenten una variació total acumulada del 2023 al 2025 d'augment del 22,5% en relació als ingressos corrents municipals. Aquesta variació substancial en l'evolució dels ingressos, en termes acumulats, està motivada per acords de l'Ajuntament i d'altres administracions públiques, així com també per l'evolució tendencial dels ingressos en el context econòmic d'aquest període com s'exposa a continuació.



En el cas dels impostos directes i indirectes, l'augment dels ingressos per IBI urbana en la liquidació de l'any 2024 és derivat de la modificació del tipus impositiu del 0,78 al 0,83, i l'augment dels ingressos per IIVTNU i ICIO en els exercicis 2024 i 2025 per l'evolució del sector immobiliari i de la construcció, amb l'increment de les operacions de compra-venda i la realització de noves construccions al municipi, arrel la problemàtica de l'habitatge i també per les millores de connectivitat d'Esparreguera amb l'entrada en funcionament de la B-40.

| <b>CAP.I. Impostos directes</b> | <b>DRN 2023</b>     | <b>DRN 2024</b>      | <b>Variació</b> | <b>DRN 2025</b>      | <b>Variació</b> |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| IBI Rústica                     | 9.969,42            | 11.101,02            | 11%             | 11.744,40            | 6%              |
| IBI Urbana                      | 6.540.701,03        | 6.965.714,49         | 6%              | 7.051.281,34         | 1%              |
| IIVTM                           | 1.277.090,31        | 1.273.494,36         | 0%              | 1.289.038,30         | 1%              |
| IIVTNU (plusvàlua)              | 620.675,39          | 1.032.199,93         | 66%             | 1.064.363,04         | 3%              |
| IAE                             | 721.554,81          | 764.691,76           | 6%              | 697.494,68           | -9%             |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>9.169.990,96</b> | <b>10.047.201,56</b> | <b>10%</b>      | <b>10.113.921,76</b> | <b>1%</b>       |

| <b>CAP.I. Impostos directes</b> | <b>DRN 2023</b>   | <b>DRN 2024</b>   | <b>Variació</b> | <b>DRN 2025</b>     | <b>Variació</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| ICIO                            | 265.194,79        | 617.902,27        | 133%            | 1.135.556,47        | 84%             |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>265.194,79</b> | <b>617.902,27</b> | <b>133%</b>     | <b>1.135.556,47</b> | <b>84%</b>      |

Pel que fa a les taxes, preus públics i altres ingressos, l'augment dels ingressos en l'annualitat 2025 està motivat, especialment, per la modificació de l'ordenança fiscal nº27 de la taxa per la prestació de serveis de gestió de residus municipals per tal de donar compliment a les previsions de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminants per a una econòmica circular que estableix, entre d'altres, que la taxa no ha de ser deficitària. També destaca l'increment dels ingressos vinculats amb la taxa per llicències urbanístiques associada a l'evolució del sector de la construcció i els relatius a multes i sancions, principalment de circulació per la implantació de nous sistemes de control de trànsit en les vies urbanes del municipi.

| <b>CAP.III. Taxes, preus públics i altr.</b> | <b>DRN 2023</b>     | <b>DRN 2024</b>     | <b>Variació</b> | <b>DRN 2025</b>     | <b>Variació</b> |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| Taxa recollida d'escombraries                | 1.461.327,72        | 1.465.538,25        | 0%              | 2.273.092,11        | 55%             |
| Taxa per llicències urbanístiques            | 130.385,09          | 121.524,32          | -7%             | 323.524,44          | 166%            |
| Multes i sancions                            | 293.463,24          | 585.259,30          | 99%             | 800.946,26          | 37%             |
| Altres taxes, preus públics i ingressos      | 4.018.435,27        | 4.094.458,61        | 2%              | 4.252.783,84        | 4%              |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>5.903.611,32</b> | <b>6.266.780,48</b> | <b>6%</b>       | <b>7.650.346,65</b> | <b>22%</b>      |

Respecte a les transferències corrents, la variació més rellevant és la Participació en els Tributs de l'Estat que presenta un increment significatiu en les entregues a compte en els anys 2024 i 2025 així com liquidacions positives PTE 2022 i 2023 d'imports molt elevats.

| <b>CAP.IV. Transferències corrents</b> | <b>DRN 2023</b>      | <b>DRN 2024</b>      | <b>Variació</b> | <b>DRN 2025</b>      | <b>Variació</b> |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| De l'Administració de l'Estat          | 6.260.054,06         | 7.676.704,98         | 23%             | 7.676.791,73         | 0%              |
| De Comunitats Autònomes                | 3.097.828,42         | 3.409.369,42         | 10%             | 3.626.019,20         | 6%              |
| D'entitats locals                      | 1.261.780,41         | 757.133,03           | -40%            | 1.340.918,50         | 77%             |
| D'empreses privades                    | 366.159,32           | 416.985,94           | 14%             | 436.715,51           | 5%              |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>10.985.822,21</b> | <b>12.260.193,37</b> | <b>12%</b>      | <b>13.080.444,94</b> | <b>7%</b>       |



De la resta de subvencions, destaquen l'augment del finançament en els convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social (contracte programa serveis socials, residència i taller ocupacional), si bé la variació interanual de les diferents línies de subvencions d'altres administracions públiques de les quals es beneficiari l'Ajuntament, no ha estat constant en el període 2023-2025, i aquesta volatilitat es conseqüència, que el reconeixement de l'ingrés per part de l'Ajuntament està condicionat pels acords i decisions en els termes de la subvenció establerts per altres administracions, en la mesura que les convocatòries i/o concessions directes s'amplien en línies de foment, varien en import, o fins i tot, en les condicions i terminis, com seria el cas de l'establiment de pagaments a compte (en un % o per l'import total concedit) o dels terminis de justificació. En qualsevol cas, l'evolució de les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya, Diputació de Barcelona, Consell Comarcal del Baix Llobregat i resta d'entitats locals per al finançament de despesa corrent durant el període 2023-2025 presenta una tendència a l'alça amb un augment promig interanual entorn al 7%.

Per últim, els ingressos patrimonials també s'han incrementat en els exercicis 2024 i 2025 respecte a l'any 2023, per la gestió de tresoreria amb la constitució de dipòsits bancaris per a la remuneració dels saldos excedents i l'evolució dels tipus d'interès de referència durant aquest període.

### 2.1.2 Despeses

| PRESSUPOST DE DESPESES                  | ORN 2023             | ORN 2024             | Variació    | ORN 2025             | Variació    |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| I. Despeses de personal                 | 12.026.622,70        | 12.314.153,23        | 2%          | 13.076.229,75        | 6%          |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 12.315.676,12        | 11.392.677,94        | -7%         | 14.323.637,71        | 26%         |
| III. Despeses financeres                | 1.692,86             | 25.779,98            | 1423%       | 35.930,34            | 39%         |
| IV. Transferències corrents             | 581.350,95           | 547.850,17           | -6%         | 497.063,90           | -9%         |
| V. Fons de contingències                | 0,00                 | 0,00                 | -           | 0,00                 | -           |
| <b>DESPESES CORRENTS</b>                | <b>24.925.342,63</b> | <b>24.280.461,32</b> | <b>-3%</b>  | <b>27.932.861,70</b> | <b>15%</b>  |
| VI. Inversions                          | 5.622.178,00         | 1.370.971,18         | -76%        | 4.217.522,10         | 208%        |
| VII. Transferències de capital          | 203.000,00           | 80.000,00            | -61%        | 40.000,00            | -50%        |
| <b>DESPESES DE CAPITAL</b>              | <b>5.825.178,00</b>  | <b>1.450.971,18</b>  | <b>-75%</b> | <b>4.257.522,10</b>  | <b>193%</b> |
| VIII. Actius financers                  | 1.529,84             | 1.400,00             | -8%         | 1.400,00             | 0%          |
| IX. Passius financers                   | 0,00                 | 0,00                 | -           | 0,00                 | -           |
| <b>DESPESES FINANCERES</b>              | <b>1.529,84</b>      | <b>1.400,00</b>      | <b>-8%</b>  | <b>1.400,00</b>      | <b>0%</b>   |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>30.752.050,47</b> | <b>25.732.832,50</b> | <b>-16%</b> | <b>32.191.783,80</b> | <b>25%</b>  |

Els imports d'obligacions reconegudes netes del pressupost de despeses dels darrers exercicis liquidats presenten una variació total acumulada d'increment en el període 2023-2025 per l'augment de les despeses corrents municipals i per l'estacionalitat en les inversions, marcades per un cicle d'execució que no es constant al llarg del període analitzat. Les variacions més significatives estan motivades per:

- La despesa de personal s'ha incrementat, per una banda, per la dotació de més places en la plantilla i llocs de treball vinculats a les mateixes en els diferents pressupostos aprovats per l'Ajuntament, i en conseqüència per l'augment en el número d'empleats públics durant aquest període (tant amb cobertura fixa pel



desenvolupament dels processos selectius d'estabilització i vinculats a les ofertes públiques aprovades, com nomenaments interins i/o contractacions temporals mitjançant bosses de treball, programes temporals i/o plans d'ocupació propis o subvencionats per altres administracions públiques).

I d'altra banda, per l'aplicació dels increments retributius aprovats amb les Lleis de Pressupostos de l'Estat (3,5% en 2023, 2,5% en 2024 i 2,5% en 2025), si bé a nivell pressupostari el reflex de l'impacte d'aquests increments es difereix parcialment entre els exercicis analitzats, com a conseqüència, per una banda que en la seva composició hi ha una part fixa i un altre variable (vinculada a l'evolució PIB o IPC) que l'indicador de referència es constata en exercicis posteriors i d'altra banda en l'endarreriment en la presa dels acords per part de l'Estat que són necessaris per a la seva aplicació i liquidació als empleats públics però amb efectes retroactius que ha comportat que el reconeixement de l'obligació es materialitzi, en molts casos, en exercicis posteriors al que correspondria l'increment retributiu aprovat.

En l'exercici 2025 destaca també la liquidació d'un deute exigít per part de la Tresoreria General de la Seguretat Social a l'Ajuntament en concepte de capital cost de jubilació per falta d'assegurament per import de 265.328,76€, de caràcter extraordinari i no recurrent.

- La despesa en béns corrents i serveis s'ha incrementat, per l'evolució de preus (IPC) que han experimentat, en termes generals, les despeses derivades dels contractes d'arrendament, subministrament, manteniment i conservació, comunicacions, assegurances, despeses diverses i altres treballs realitzats per empreses i professionals durant el període analitzat, però també per l'augment de les prestacions contractades en determinats serveis com la neteja viària, el manteniment d'espais verds, el monitoratge i socorrisme a la piscina, el servei de teleassistència o d'atenció domiciliària dependència, entre d'altres, o també per l'augment dels ingressos vinculats que repercuteixen igualment en la despesa del servei de recaptació (ORGT) o en la facturació de places concertades i privades en l'encàrrec de gestió de la residència (SUMAR SL).

En l'exercici 2025 destaca també la despesa realitzada d'emergència pels desperfectes del temporal a l'edifici Cal Boter per import de 186.751,22€ i l'actuació integral en diferents carrers del municipi de manteniment i conservació (POMU) per a la reparació d'asfaltat, voreres i d'altres elements de la via pública amb un import de 860.724,13€

- Pel que fa a les transferències corrents relatives a les aportacions vinculades amb els convenis subscrits per l'Ajuntament, les assignacions als grups municipals i les subvencions ordinàries, tant de règim competitiu com de concessió directa, concedides per cadascun dels serveis de l'Ajuntament, s'han mantingut en general





en termes constants o amb un lleuger increment, tot i que de les xifres acumulades d'execució es dedueix una disminució de la despesa, en realitat es conseqüència que no existeix una adequada correlació entre l'anualitat de l'atorgament de la subvenció o de la subscripció del conveni (CCBLL transport escolar, transport adaptat, EAIA,...) i el reconeixement de l'obligació segons l'establiment de pagaments anticipats o no i els terminis de tramitació de les justificacions de les subvencions i/o dels certificats d'execució dels convenis es produeix en alguns casos en la mateixa anualitat i en d'altres en posteriors.

- L'Ajuntament no disposa de préstecs en vigor durant el període analitzat, per tant la despesa financera està relacionada amb comissions bancaries i interessos de demora per procediments oberts en l'àmbit judicial, fiscal o de la seguretat social.
- El volum d'inversions no es constant ni lineal en la seva execució per part de l'Ajuntament, en l'exercici 2023 (amb les regles fiscals suspeses) es va assolir un màxim de 5,6 milions d'euros, que va disminuir significativament en 2024 (1,4 milions d'euros) i que novament s'ha incrementat significativament en 2025 (4,2 milions d'euros) amb la següent composició:

|                                                                               | ORN 2025            |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Obres Camp de Futbol                                                          | 1.924.828,55        |
| Obres Residencia municipal (RMCC)                                             | 359.931,96          |
| Obres Enderroc c/ Hospital i ampliació i tendall Pl. del Centre               | 305.906,17          |
| Obres Col·lectors sanejament abocament medi                                   | 54.436,69           |
| Obres Millores xarxes d'abastament d'aigua                                    | 17.182,00           |
| Expropiació Passatge de les Eixides nº3 (Cal Marimon)                         | 450.000,00          |
| Condicionament i millora en altres edificis municipals                        | 230.162,15          |
| Projectes participació ciutadana (pressupostos participatius)                 | 124.068,01          |
| Vehicles recollida de residus                                                 | 591.448,00          |
| Reposició jocs infantils                                                      | 68.382,16           |
| Maquinaria, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics i altres inversions | 91.176,41           |
|                                                                               | <b>4.217.522,10</b> |

### 2.1.3 Resultat pressupostari

| CONCEPTES                                   | 2023                 | 2024                | 2025                |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Operacions corrents (DRN-ORN)               | 1.583.932,71         | 5.597.636,24        | 4.542.030,90        |
| Operacions de capital (DRN-ORN)             | -4.258.296,24        | -312.672,32         | -4.053.396,63       |
| Operacions financeres (DRN-ORN)             | 666,53               | 111,30              | 700,00              |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b> | <b>-2.673.697,00</b> | <b>5.285.075,22</b> | <b>489.334,27</b>   |
| Crèdits gastats RTDG                        | 5.527.006,29         | 2.180.336,47        | 5.389.419,79        |
| DF negatives de l'exercici                  | 690.482,76           | 477.757,67          | 362.058,12          |
| DF positives de l'exercici                  | -1.597.367,47        | -1.332.638,49       | -510.270,22         |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>       | <b>1.946.424,58</b>  | <b>6.610.530,87</b> | <b>5.730.541,96</b> |

L'estructura pressupostaria d'ingressos i despeses de l'Ajuntament presenta durant tot el període analitzat un superàvit positiu en les operacions corrents realitzades que permet el finançament de les inversions realitzades i si s'escau, la devolució de l'endeutament.





El resultat pressupostari de l'exercici 2025 ha disminuït respecte l'anterior, com a conseqüència de les necessitats de finançament derivades del volum d'inversions executat, però tot i així presenta signe positiu i per tant capacitat d'estalvi i/o finançament de noves despeses.

## 2.2 Estat de situació dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària

### 2.2.1 Indicadors de solvència

Els indicadors que es detallen a continuació són els més importants per analitzar la solvència o capacitat de retorn de les obligacions assumides.

#### a) Estalvi net

L'estalvi net està definit a l'article 53 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i determina l'equilibri en les operacions corrents realitzades per l'ens local, en la mesura que genera suficients recursos pel seu funcionament ordinari i la devolució de l'endeutament, i en cas de ser positiu representa la capacitat d'assumir nou deute.

| CONCEPTES                                      | 2023                | 2024                | 2025                |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos corrents (DRN Cap.I a V)             | 26.509.275,34       | 29.878.097,56       | 32.474.892,60       |
| Despeses corrents (ORN Cap.I, II i IV)         | -24.923.649,77      | -24.254.681,34      | -27.932.861,70      |
| <b>ESTALVI BRUT</b>                            | <b>1.585.625,57</b> | <b>5.623.416,22</b> | <b>4.542.030,90</b> |
| DRN op.capital (CCEE, QQUU o aprof.urbanistic) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| DRN ingressos de caràcter excepcional          | -524.441,83         | -2.423.171,83       | -923.221,16         |
| ORN cap.1, 2 i 4 finançades RTDG               | 818.609,80          | 341.676,15          | 1.570.875,71        |
| Anualitat teòrica endeutament                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>ESTALVI NET</b>                             | <b>1.879.793,54</b> | <b>3.541.920,54</b> | <b>5.189.685,45</b> |

  

|                                    |    |     |     |
|------------------------------------|----|-----|-----|
| % Estalvi net / Ingressos corrents | 7% | 12% | 16% |
|------------------------------------|----|-----|-----|

|   |               |                                                                                                                            |
|---|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X | >5%           | Equilibri en les operacions corrents es generen suficients recursos pel seu funcionament ordinari i la devolució del deute |
|   | entre 0% - 5% | Equilibri en les operacions corrents pero amb risc de desequilibri davant fluctuacions dels ingressos o les despeses       |
|   | negatiu       | Dèficit en l'estructura de funcionament que requereix aplicar mesures de sanejament                                        |

#### b) Romanent de tresoreria per a despeses generals

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera real a curt termini en un moment determinat del temps, incloent tant les operacions de l'exercici actual com també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici, i determina els recursos que l'Ajuntament ha acumulat any rere any i que són disponibles per a finançar despeses, motiu pel qual es el principal indicador de solvència d'una entitat local.



| CONCEPTES                                             | 2023          | 2024          | 2025          |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| FONS LÍQUIDS A LA TRESORERIA                          | 18.212.471,44 | 22.823.673,37 | 23.196.394,87 |
| DRETS PENDENTS DE COBRAMENT                           | 4.159.530,51  | 4.256.944,48  | 4.618.717,67  |
| (+) Del pressupost corrent                            | 1.691.479,49  | 1.957.415,39  | 2.166.275,23  |
| (+) De pressupostos tancats                           | 2.460.319,39  | 2.291.901,35  | 2.444.976,22  |
| (+) D'operacions no pressupostaries                   | 7.731,63      | 7.627,74      | 7.466,22      |
| OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT                      | -2.749.655,05 | -2.617.257,01 | -3.149.132,81 |
| (-) Del pressupost corrent                            | -759.895,68   | -729.969,27   | -1.195.398,24 |
| (-) De pressupostos tancats                           | -312,16       | -36,32        | -36,32        |
| (-) D'operacions no pressupostaries                   | -1.989.447,21 | -1.887.251,42 | -1.953.698,25 |
| PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ                         | -110.280,76   | -110.292,80   | -97.468,04    |
| (-) Cobraments pendents d'aplicació                   | -116.811,53   | -111.423,28   | -98.779,12    |
| (+) Pagaments pendents d'aplicació                    | 6.530,77      | 1.130,48      | 1.311,08      |
| ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL                          | 19.512.066,14 | 24.353.068,04 | 24.568.511,69 |
| (-) SALDOS DUBTOS COBRAMENT                           | -2.745.631,35 | -2.623.918,40 | -3.051.231,57 |
| (-) EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT                      | -1.446.494,07 | -1.860.715,13 | -1.897.625,45 |
| ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) | 15.319.940,72 | 19.868.434,51 | 19.619.654,67 |

|                             |     |     |     |
|-----------------------------|-----|-----|-----|
| % RTDG / Ingressos corrents | 58% | 66% | 60% |
|-----------------------------|-----|-----|-----|

|   |                |                                                                                                                                                       |
|---|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X | >15%           | Posició de solvència òptima per donar compliment a les obligacions de pagament en termini i poder finançar majors despeses (subjecte a regles LOEPSF) |
|   | entre 0% - 15% | Posició de solvència suficient però que requereix de seguiment davant possibles tensions de liquiditat o desequilibris temporals de tresoreria.       |
|   | negatiu        | Situació d'insolència estructural que requereix aplicar mesures correctives                                                                           |

Els nivells de solvència assolits asseguren el compliment dels terminis de pagament, i han de permetre a l'Ajuntament pagar als seus proveïdors a 30 dies, en compliment de la Llei de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

### c) Deute viu

La ràtio d'endeutament determina el posicionament de l'entitat en relació al nivell de deute de l'ens local respecte els recursos ordinaris que genera.

| CONCEPTES                        | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------------|------|------|------|
| DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % Deute viu / Ingressos corrents | 0%   | 0%   | 0%   |

|   |                  |                                                                                                                           |
|---|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| X | <75%             | Capacitat d'endeutament per finançar futures actuacions (subjecte a controls LOEPSF)                                      |
|   | entre 75% - 110% | Situació límit de deute que requereix d'autorització de tutela financera per formalitzar noves operacions a llarg termini |
|   | >110%            | Entitat sobreendeutada amb prohibició de formalitzar noves operacions de deute a llarg termini                            |

### d) Període mitjà de pagament global a proveïdors

El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol,



modificada parcialment pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, i en el període analitzat ha estat el següent:

| PMP (dies)   | 2023  | 2024  | 2025  |
|--------------|-------|-------|-------|
| 1r Trimestre | 21,34 | 26,17 | 22,26 |
| 2n Trimestre | 13,21 | 19,93 | 18,09 |
| 3r Trimestre | 28,34 | 18,21 | 21,47 |
| 4r Trimestre | 18,35 | 17,95 | 14,50 |

L'Ajuntament ha pagat als seus proveïdors en un termini no superior a 30 dies, donant compliment a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

## 2.2.2 Indicadors de caràcter macroeconòmic aplicats als ens locals en compliment LOEPSF (regles fiscals)

### a) Objectiu d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb l'article 11 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, totes les administracions públiques han de presentar equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

| OBJECTIU D'ESTABILITAT                                 | 2023                 | 2024                | 2025              |
|--------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|
| INGRESSOS NO FINANCERS (DRN Cap.I a VII)               | 28.076.157,10        | 31.016.396,42       | 32.679.018,07     |
| DESPESES NO FINANCERES (ORN Cap.I a VII)               | -30.750.520,63       | -25.731.432,50      | -32.190.383,80    |
| <b>SALDO OPERACIONS NO FINANCERES</b>                  | <b>-2.674.363,53</b> | <b>5.284.963,92</b> | <b>488.634,27</b> |
| GR000 - Ajust recaptació ingressos cap.1               | -37.920,82           | -165.619,77         | -125.775,09       |
| GR000b - Ajust recaptació ingressos cap.2              | 655,22               | -128.043,93         | 126.336,25        |
| GR000c - Ajust recaptació ingressos cap.3              | -94.481,01           | -399.224,41         | -342.759,27       |
| GR002b - Ajust liquidació PIE ex.diferents 2008 i 2009 | 505.421,16           | 275.778,57          | 0,00              |
| GR014 - Despeses pendents aplicar                      | 2.212.986,20         | -152.459,52         | -46.055,63        |
| GR020 - Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar     | -25,20               | 25,20               | -133,45           |
| GR021 - Consolidació transferències altres AAPP        | -77.204,34           | 0,00                | 0,00              |
| GR99 - Altres ajustaments SEC95                        | 0,00                 | 0,00                | 0,00              |
| <b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>      | <b>-164.932,32</b>   | <b>4.715.420,06</b> | <b>100.247,08</b> |

L'Ajuntament compleix amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostaria durant l'exercici 2025, atès que manté una posició de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes, tot i que s'ha vist reduïda aquesta capacitat respecte l'exercici anterior com va succeir en l'any 2023 per l'elevat volum d'execució d'inversions en aquestes anualitats.

### b) Regla de la despesa.

D'acord amb l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la variació de la



despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola.

| CONCEPTE                                           | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Despesa computable liquidació exercici anterior    | 25.303.373,07        | 23.728.239,90        | 21.589.626,07        |
| Taxa límit aprovada pel ministeri                  | 0,0%                 | 2,6%                 | 3,2%                 |
| (+) Increment màxim de la despesa autoritzat       | 0,00                 | 616.934,24           | 690.868,03           |
| (+/-) Variacions canvis normatius sobre recaptació | 0,00                 | 397.923,57           | 1.009.079,33         |
| <b>A) LÍMIT REGLA DESPESA DE L'EXERCICI</b>        | <b>25.303.373,07</b> | <b>24.743.097,71</b> | <b>23.289.573,43</b> |
| Cap.I Despesa de personal                          | 12.026.622,70        | 12.314.153,23        | 13.076.229,75        |
| Cap.II Despesa béns i serveis corrents             | 12.315.676,12        | 11.392.677,94        | 14.323.637,71        |
| Cap.III Despeses financeres (301-311-321-331-357)  | 997,78               | 973,01               | 1.215,89             |
| Cap.IV Transferències corrents                     | 581.350,95           | 547.850,17           | 497.063,90           |
| Cap. V Fons contingència                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Cap.VI Inversions                                  | 5.622.178,00         | 1.370.971,18         | 4.217.522,10         |
| Cap.VII Transferències de capital                  | 203.000,00           | 80.000,00            | 40.000,00            |
| <b>DESPESES NO FINANCERES</b>                      | <b>30.749.825,55</b> | <b>25.706.625,53</b> | <b>32.155.669,35</b> |
| (+/-) Ajustaments SEC (DPA)                        | -2.212.986,20        | 152.459,52           | 46.055,63            |
| (-) Despesa finançada subvencions AAPP             | -4.808.599,45        | -4.269.458,98        | -4.765.220,82        |
| (-) Inversió Financerament Sostenible              | 0,00                 | 0,00                 | -2.406.019,19        |
| <b>B) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI</b>              | <b>23.728.239,90</b> | <b>21.589.626,07</b> | <b>25.030.484,97</b> |
| <b>MARGE A LA REGLA DE LA DESPESA (A-B)</b>        | <b>1.575.133,17</b>  | <b>3.153.471,64</b>  | <b>-1.740.911,54</b> |

La liquidació de l'exercici 2025 no dona compliment a la regla de la despesa, atès que la despesa computable s'ha incrementat per sobre del límit màxim establert per a l'exercici.

## 2.3 Causes de l'incompliment

En virtut de l'anàlisi de la situació econòmica de l'Ajuntament, es constata que la necessitat d'elaborar el pla econòmic-financer es conseqüència exclusivament de l'incompliment de la regla de la despesa, atès que es compleixen els objectius d'estabilitat i deute, i els indicadors de solvència manifesten una situació sanejada i sostenible de les finances municipals.

Les causes d'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 són principalment, com es posa de manifest en el propi Pla econòmic i financer, l'augment del volum d'inversions executades en comparació amb les realitzades en l'exercici 2024 i un increment significatiu en la despesa corrent en béns i serveis executada respecte a l'any anterior derivada de la millora en la qualitat d'alguns dels serveis prestats per aquest Ajuntament en la gestió dels seus recursos públics i encabida dins de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per als exercicis de 2026 i 2027 a partir de les projeccions realitzades amb l'evolució tendencial dels ingressos i les despeses.



### 3 PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES 2026-2027

D'acord amb l'article 21.2 de la LOEPSF les previsions tendencials d'ingressos i despeses s'efectuen sota el supòsit que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despesa durant els exercicis 2026 i 2027.

#### 3.1 Variables econòmiques i pressupostàries que fonamenten el pla

El Pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2026 va ser aprovat inicialment per acord de Ple de data 17 de desembre de 2025, i va ser elevat a definitiu un cop finalitzat el període d'exposició pública sense la presentació d'al·legacions.

Per altre banda, durant l'exercici 2026 s'estan tramitant i aprovant modificacions de crèdit, de conformitat amb el capítol III del Títol I relatiu al pressupost i les seves modificacions de les bases d'execució del pressupost aprovat.

| <b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>                | <b>Pressupost 2026</b> | <b>MC aprovades</b> | <b>MC en tràmitació</b> | <b>Pressupost total 2026</b> |
|----------------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|
| I. Impostos directes                         | 10.226.000,00          | 0,00                | 0,00                    | 10.226.000,00                |
| II. Impostos indirectes                      | 1.000.000,00           | 0,00                | 0,00                    | 1.000.000,00                 |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 7.501.950,00           | 0,00                | 0,00                    | 7.501.950,00                 |
| IV. Transferències corrents                  | 12.792.955,00          | 219.193,75          | 0,00                    | 13.012.148,75                |
| V. Ingressos patrimonials                    | 351.960,00             | 0,00                | 0,00                    | 351.960,00                   |
| <b>INGRESSOS CORRENTS</b>                    | <b>31.872.865,00</b>   | <b>219.193,75</b>   | <b>0,00</b>             | <b>32.092.058,75</b>         |
| VI. Alienació d'inversions                   | 0,00                   | 0,00                | 0,00                    | 0,00                         |
| VII. Transferències de capital               | 2.741.795,00           | 0,00                | 0,00                    | 2.741.795,00                 |
| <b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>                  | <b>2.741.795,00</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>2.741.795,00</b>          |
| VIII. Actius financers                       | 20.000,00              | 4.733.852,90        | 0,00                    | 4.753.852,90                 |
| IX. Passius financers                        | 0,00                   | 0,00                | 0,00                    | 0,00                         |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                   | <b>20.000,00</b>       | <b>4.733.852,90</b> | <b>0,00</b>             | <b>4.753.852,90</b>          |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>34.634.660,00</b>   | <b>4.953.046,65</b> | <b>0,00</b>             | <b>39.587.706,65</b>         |

| <b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>           | <b>Pressupost 2026</b> | <b>MC aprovades</b> | <b>MC en tràmitació</b> | <b>Pressupost total 2026</b> |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|
| I. Despeses de personal                 | 14.318.000,00          | 647.319,93          | -21.000,00              | 14.944.319,93                |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 16.383.220,00          | 1.288.288,64        | 10.300,00               | 17.681.808,64                |
| III. Despeses financeres                | 3.500,00               | 0,00                | 0,00                    | 3.500,00                     |
| IV. Transferències corrents             | 627.940,00             | 228.486,03          | 0,00                    | 856.426,03                   |
| V. Fons de contingències                | 365.000,00             | -25.000,00          | 0,00                    | 340.000,00                   |
| <b>DESPESES CORRENTS</b>                | <b>31.697.660,00</b>   | <b>2.139.094,60</b> | <b>-10.700,00</b>       | <b>33.826.054,60</b>         |
| VI. Inversions                          | 2.877.000,00           | 2.550.136,19        | 10.700,00               | 5.437.836,19                 |
| VII. Transferències de capital          | 40.000,00              | 263.815,86          | 0,00                    | 303.815,86                   |
| <b>DESPESES DE CAPITAL</b>              | <b>2.917.000,00</b>    | <b>2.813.952,05</b> | <b>10.700,00</b>        | <b>5.741.652,05</b>          |
| VIII. Actius financers                  | 20.000,00              | 0,00                | 0,00                    | 20.000,00                    |
| IX. Passius financers                   | 0,00                   | 0,00                | 0,00                    | 0,00                         |
| <b>DESPESES FINANCERES</b>              | <b>20.000,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>             | <b>20.000,00</b>             |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>34.634.660,00</b>   | <b>4.953.046,65</b> | <b>0,00</b>             | <b>39.587.706,65</b>         |

Les modificacions de crèdit en tramitació es corresponen, als expedients MC núm. 16, 21, 22 i 23/2026 els quals estan en tràmit d'aprovació o bé han estat aprovats inicialment i es troben en tràmit d'exposició pública.



El resum de les modificacions de crèdit que han estat aprovades i que es troben en tramitació durant l'exercici 2026, així com la seva estructura de finançament, i que, per tant, han estat considerades en les estimacions d'aquest pla es presenta en el següent quadre:

| MODIFICACIONS DE CRÈDIT                 | Crèdit<br>Despesa   | Estructura de finançament |                     |                       |                   |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
|                                         |                     | RT<br>General             | RT<br>Afectat       | Compromís<br>d'ingrés | Transf.<br>crèdit |
| I. Despeses de personal                 | 626.319,93          | 245.940,34                | 231.205,90          | 170.173,69            | -21.000,00        |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 1.298.588,64        | 1.205.605,50              | 101.929,57          | 23.753,57             | -32.700,00        |
| IV. Transferències corrents             | 228.486,03          | 193.771,40                | 9.448,14            | 25.266,49             | 0,00              |
| V. Fons de contingències                | -25.000,00          | 0,00                      | 0,00                | 0,00                  | -25.000,00        |
| VI. Inversions                          | 2.560.836,19        | 1.808.374,39              | 673.761,80          | 0,00                  | 78.700,00         |
| VII. Transferències de capital          | 263.815,86          | 250.000,00                | 13.815,86           | 0,00                  | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>4.953.046,65</b> | <b>3.703.691,63</b>       | <b>1.030.161,27</b> | <b>219.193,75</b>     | <b>0,00</b>       |

D'altra banda, per part de l'Ajuntament s'ha iniciat expedient MC núm. 24/2026 en la modalitat de crèdit extraordinari i/o suplement de crèdit per tal d'incrementar el pressupost de despeses de l'exercici 2026 amb el saldo AD de contractes no finalitzats procedents de l'exercici 2024 i que no són incorporables al pressupost 2026, així com altres necessitats urgents i inajornables manifestades pels centres gestors conforme no es poden demorar ni ajornar fins al següent exercici.

Aquesta modificació es finançaria amb minoració d'aplicacions del capítol 2 del pressupost de despeses i/o amb càrrec al Romanent de Tresoreria per a despeses generals, i atès no ha estat considerada en les estimacions d'aquest pla, així com d'altres modificacions de crèdit que es puguin realitzar per part de l'Ajuntament finançades amb càrrec al Romanent de Tresoreria per a despeses general o al Fons de contingència d'execució pressupostaria durant l'exercici 2026, no poden excedir del límit màxim establert a l'apartat 4 determinat en base a les estimacions del pla per garantir el compliment dels objectius fiscals de la LOEPSF.

Així mateix, en compliment de l'article 29 de la LOEPSF i l'article 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 720/26 de 13 de març de 2026, es va aprovar el Pla Pressupostari a mig termini 2027-2029, per a la seva remissió a la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local (SGFAL) del Ministerio de Hacienda.

Aquest Pla pressupostari a mig termini 2027-2029 és en el que s'han d'emmarcar l'elaboració dels futurs pressupostos anuals, i les magnituds aprovades van ser les següents:



| PRESSUPOST D'INGRESSOS                       | PREVISIÓ 2027        | PREVISIÓ 2028        | PREVISIÓ 2029        |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Impostos directes                         | 10.295.831,00        | 10.366.477,00        | 10.437.956,00        |
| II. Impostos indirectes                      | 1.100.000,00         | 1.210.000,00         | 1.331.000,00         |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 7.689.499,00         | 7.881.736,00         | 8.078.779,00         |
| IV. Transferències corrents                  | 13.304.566,00        | 13.820.856,00        | 14.358.194,00        |
| V. Ingressos patrimonials                    | 351.960,00           | 351.960,00           | 351.960,00           |
| <b>INGRESSOS CORRENTS</b>                    | <b>32.741.856,00</b> | <b>33.631.029,00</b> | <b>34.557.889,00</b> |
| VI. Al·lienació d'inversions                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| VII. Transferències de capital               | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| <b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>                  | <b>1.000.000,00</b>  | <b>1.000.000,00</b>  | <b>1.000.000,00</b>  |
| VIII. Actius financers                       | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |
| IX. Passius financers                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                   | <b>20.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>33.761.856,00</b> | <b>34.651.029,00</b> | <b>35.577.889,00</b> |

| PRESSUPOST DE DESPESES                  | PREVISIÓ 2027        | PREVISIÓ 2028        | PREVISIÓ 2029        |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| I. Despeses de personal                 | 14.975.000,00        | 15.274.500,00        | 15.579.990,00        |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 16.951.416,00        | 17.585.089,00        | 18.206.459,00        |
| III. Despeses financeres                | 3.500,00             | 3.500,00             | 3.500,00             |
| IV. Transferències corrents             | 627.940,00           | 627.940,00           | 627.940,00           |
| V. Fons de contingències                | 100.000,00           | 100.000,00           | 100.000,00           |
| <b>DESPESES CORRENTS</b>                | <b>32.657.856,00</b> | <b>33.591.029,00</b> | <b>34.517.889,00</b> |
| VI. Inversions                          | 1.044.000,00         | 1.000.000,00         | 1.000.000,00         |
| VII. Transferències de capital          | 40.000,00            | 40.000,00            | 40.000,00            |
| <b>DESPESES DE CAPITAL</b>              | <b>1.084.000,00</b>  | <b>1.040.000,00</b>  | <b>1.040.000,00</b>  |
| VIII. Actius financers                  | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |
| IX. Passius financers                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DESPESES FINANCERES</b>              | <b>20.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>33.761.856,00</b> | <b>34.651.029,00</b> | <b>35.577.889,00</b> |

El pressupost de l'exercici 2026 amb les seves modificacions de crèdit aprovades i/o en tramitació, així com el Pla Pressupostari a mig termini 2027-2029, serveixen de base per a la previsió dels drets reconeguts i obligacions reconegudes previstes per a l'any 2026 i 2027, i aquesta estimació s'ha de determinar i quantificar sense tenir en compte cap altre política o mesura addicional, per tant es considera adient que es fonamenti segons la tendència d'execució observada en els darrers exercicis que han estat objecte de liquidació.

Adicionalment, en l'elaboració del pla s'han tingut en consideració els següents acords:

- Acord marc entre el Ministeri de Transformació Digital i Funció Pública i els sindicats UGT i CSI-F, en el qual s'acordava una sèrie d'incrementos retributius pel 2025 fins el 2028.
- Acord del Consell de Ministres de 18 de novembre de 2025, que estima pel període 2026-2028 com a límit de variació de la despesa computable del 3,5%, 3,4% i 3,2% respectivament, d'acord amb l'article 15 LOEPSF que estableix que correspon al





Govern la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostaria i deute públic referits als tres exercicis següents, pel conjunt de les administracions públiques, que entre d'altres informacions ha de contenir la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que limita la variació de la despesa computable de les administracions públiques.

D'altra banda, en compliment de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, la intervenció de la corporació local com a subjecte obligat a la remissió d'informació ha de comunicar a la Secretaria General de Financiación Autonómica y Local (SGFAL) del Ministerio de Hacienda, informació trimestral de l'execució pressupostaria amb el contingut de l'article 16 de l'Ordre que inclou, entre d'altres, la remissió de la següent informació:

- La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).
- L'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit de deute. Així mateix, la intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de despesa al tancament de l'exercici.

La darrera tramesa d'informació correspon a la relativa a l'estat d'execució del primer trimestre de l'exercici 2026, i les projeccions amb les estimacions de drets i obligacions a 31/12/26 així com l'avaluació de les regles fiscals, són un escenari econòmic alternatiu de l'annualitat 2026 per determinar la coherència de les estimacions i l'avaluació respecte al compliment de les regles fiscals efectuades en aquest pla, i el seu anàlisi s'efectua a l'apartat 3.4.

### 3.2 Evolució prevista dels ingressos 2026-2027

| PREVISIÓ D'INGRESSOS (DRN)                   | 2026                 | 2027                 |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| I. Impostos directes                         | 10.226.000,00        | 10.295.831,00        |
| II. Impostos indirectes                      | 1.000.000,00         | 1.100.000,00         |
| III. Taxes, preus públics i altres ingressos | 7.501.950,00         | 7.689.499,00         |
| IV. Transferències corrents                  | 13.012.148,75        | 13.304.566,00        |
| V. Ingressos patrimonials                    | 351.960,00           | 351.960,00           |
| <b>INGRESSOS CORRENTS</b>                    | <b>32.092.058,75</b> | <b>32.741.856,00</b> |
| VI. Alieníació d'inversions                  | 0,00                 | 0,00                 |
| VII. Transferències de capital               | 824.548,45           | 480.485,00           |
| <b>INGRESSOS DE CAPITAL</b>                  | <b>824.548,45</b>    | <b>480.485,00</b>    |
| VIII. Actius financers                       | 20.000,00            | 20.000,00            |
| IX. Passius financers                        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                   | <b>20.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>32.936.607,20</b> | <b>33.242.341,00</b> |



Els ingressos del municipi es projecten tenint en consideració les previsions totals d'ingressos de l'exercici 2026 i el previst per a l'exercici 2027 al Pla Pressupostari a mig termini 2027-2029, que han estat confeccionats en base a les següents premisses:

- Manteniment dels coeficients i tipus impositius (en 2026 es va aprovar una modificació del tipus impositiu del IBI del 0,83 al 0,855)
- Variació tendencial a l'alça entorn al 0,5% per increment d'unitats i valor, excepte en l'impost sobre increment del valor terrenys naturalesa urbana i l'impost sobre construccions i obres, que s'estima entorn al 2,5% i 10% respectivament, i les taxes, preus públics i altres ingressos entorn al 2,5%. Aquestes estimacions es fonamenten en base a l'evolució històrica i tendencial exposada a l'apartat 2.1.1.
- Pel que fa a la Participació en els Tributs de l'Estat s'estima la seva evolució en base a l'Acord del Consell de Ministres de 18 de novembre de 2025 que preveu la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.
- Pel que fa a la resta de transferències i subvencions corrents, es computen al pressupost aprovat només la previsió de les de caràcter recurrent i periòdic, i en la seva evolució s'ha estimat una variació tendencial a l'alça entorn al 5%.
- Respecte a les subvencions de capital per al finançament d'inversions pressupostades, segons el seu estat d'avançament, s'estima el reconeixement del dret per part de l'Ajuntament en base a la previsió de reconeixement de l'obligació per part de l'administració concedent (segons les condicions d'atorgament) o bé el calendari d'execució de la inversió finançada (correlació entre ingressos i despeses).

En l'estimació dels drets reconeguts de l'any 2026 tant de les subvencions corrents com les de capital, i atenent l'avançat de l'exercici en curs, es consideren també en les previsions aquelles subvencions atorgades que no havien estat previstes inicialment, i que han estat objecte de tramitació d'un expedient de modificació de crèdit per generació de crèdit (amb la seva acceptació per part de l'Ajuntament) i/o incorporació de romanents per compromisos d'ingrés finalistes pendents de reconeixement al tancament de l'exercici 2025.

Aquesta estimació es considera realitzable atès que els pressupostos es confeccionen amb criteris de prudència alhora d'estimar els ingressos de l'Ajuntament i aquest fet està fonamentat amb els % d'execució en els darrers exercicis liquidats, que sempre s'ha situat entorn al 100%.

| % Execució DRN / Previsions Totals | 2023   | 2024   | 2025    |
|------------------------------------|--------|--------|---------|
| Ingressos corrents                 | 98,64% | 99,89% | 104,44% |



Atenent això, en el present pla econòmic-financer no es contemplen escenaris econòmics alternatius en base a un anàlisi de sensibilitat, perquè l'assoliment dels objectius de sostenibilitat amb aquest criteri de projecció dels ingressos en garanteix, igualment, l'assoliment en d'altres més favorables.

Per últim, pel que fa a l'ajustament de recaptació per adequar l'execució dels ingressos en termes SEC s'estima l'aplicació dels percentatges resultants del promig històric de les darreres liquidacions dels pressupostos aprovades per l'Ajuntament.

| Ajust SEC no recaptació / DRN      | Cap.I  | Cap.II  | Cap.III |
|------------------------------------|--------|---------|---------|
| % No recaptació liquidació 2023    | -0,41% | 0,25%   | -1,60%  |
| % No recaptació liquidació 2024    | -1,65% | -20,72% | -6,37%  |
| % No recaptació liquidació 2025    | -1,24% | 11,13%  | -4,48%  |
| % No recaptació (promig 2023-2025) | -1,10% | 0% (*)  | -4,15%  |

(\*) En valor absolut (€) es compensen entre els diferents exercicis 2023-2025

### 3.3 Evolució prevista de les despeses 2026-2027

| PREVISIÓ DE DESPESES (ORN)              | 2026                 | 2027                 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| I. Despeses de personal                 | 13.449.888,00        | 13.926.750,00        |
| II. Despeses en béns corrents i serveis | 14.145.447,00        | 14.408.704,00        |
| III. Despeses financeres                | 3.500,00             | 3.500,00             |
| IV. Transferències corrents             | 556.677,00           | 565.146,00           |
| V. Fons de contingències                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DESPESES CORRENTS</b>                | <b>28.155.512,00</b> | <b>28.904.100,00</b> |
| VI. Inversions                          | 2.479.563,08         | 2.609.818,11         |
| VII. Transferències de capital          | 303.815,86           | 40.000,00            |
| <b>DESPESES DE CAPITAL</b>              | <b>2.783.378,94</b>  | <b>2.649.818,11</b>  |
| VIII. Actius financers                  | 20.000,00            | 20.000,00            |
| IX. Passius financers                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>DESPESES FINANCERES</b>              | <b>20.000,00</b>     | <b>20.000,00</b>     |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>30.958.890,94</b> | <b>31.573.918,11</b> |

Les previsions de despeses de l'exercici 2026 es projecten tenint en consideració les següents premisses:

- Els crèdits definitius dels capítols I, II i IV del pressupost s'estima l'execució en base als percentatges resultants del promig de les darreres liquidacions aprovades, excepte en el capítol II que es consideren més ajustats a la realitat els corresponents a la darrera liquidació de 2025 per l'actual conjuntura econòmica i evolució a l'alça dels preus.

| % Execució ORN / Crèdits Totals | Cap.I         | Cap.II        | Cap.IV        |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| % Execució liquidació 2023      | 88,38%        | 75,21%        | 66,35%        |
| % Execució liquidació 2024      | 89,45%        | 70,73%        | 68,52%        |
| % Execució liquidació 2025      | 88,60%        | <b>79,70%</b> | 61,85%        |
| % Execució (promig 2023-2025)   | <b>88,81%</b> | 75,21%        | <b>65,57%</b> |
| % No execució (ORN 2026)        | <b>10,00%</b> | <b>20,00%</b> | <b>35,00%</b> |



- Les despeses financeres i les transferències de capital es considera la seva execució al 100%.
- La dotació al fons de contingència referit en l'article 31 de LOEPSF per atendre necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst sigui insuficient, no s'ha previst la seva realització atès no es pot imputar cap despesa amb càrrec a aquest fons de contingència i només s'utilitzaria com a font de finançament de modificacions pressupostaries, havent estat considerades en aquestes previsions de despesa, només les especificades a l'apartat 3.1.

Pel que fa a les previsions de despeses de l'exercici 2027 es mantenen les premisses manifestades per a l'exercici 2026, excepte en l'estimació dels percentatges d'execució dels capítols I, II i IV atès que els marcs pressupostaris contempnen només els crèdits inicials del pressupost, i per tant, s'han revisat els % d'execució de les darreres liquidacions aprovades considerant-ne també l'històric executat sobre els crèdits inicials del pressupost, estimant-se en les previsions de despesa els següents:

|                          | Cap.I | Cap.II | Cap.IV |
|--------------------------|-------|--------|--------|
| % No execució (ORN 2027) | 7,00% | 15,00% | 10,00% |

Pel que fa a les inversions de capítol VI s'ha realitzat un anàlisi detallat de les actuacions programades per tal de determinar l'execució prevista en els exercicis 2026 i 2027, en base al seu estat de tramitació administrativa (adjudicat/da, contractació en curs o pendent d'iniciar-se), durada prevista i previsió d'inici (en base a les estimacions dels gestors i/o l'especificat en els projectes d'obra) i també en aquelles finançades amb subvencions d'altres administracions públiques, s'ha tingut en consideració el termini d'execució màxim establert en les condicions d'atorgament de la subvenció.

En base aquest anàlisi, s'han classificat les inversions en curs en les següents agrupacions:

- Inversions procedents d'incorporacions de romanents de l'exercici 2025 (IRC) diferenciades entre si estan finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals o amb finançament afectat.
- Inversions consignades al pressupost 2026 o modificacions de crèdit aprovades i/o en tramitació durant 2026 finançades amb recursos propis i diferenciades de les finançades amb subvencions d'altres administracions públiques.
- Inversions previstes en l'anualitat 2027 del pla pressupostari a mig termini, diferenciades entre finançades amb recursos propis i amb finançament afectat.



L'estimació de les obligacions reconegudes de les inversions de capítol VI es resumeix a continuació.

| Actuació inversora                             | CF   | Crèdits<br>totals | Previsió ORN |              |                    |
|------------------------------------------------|------|-------------------|--------------|--------------|--------------------|
|                                                |      |                   | 2026         | 2027         | 2028 i<br>següents |
| Inversions procedents IRC 2025                 |      |                   |              |              |                    |
| Sense finançament afectat (RTDG)               |      |                   |              |              |                    |
| AD 2025. Projectes participació ciutadana      |      | 85.823,86         | 85.823,86    |              |                    |
| AD 2025. Mobiliari i equipaments esportiu      |      | 90.847,22         | 90.847,22    |              |                    |
| AD 2025. Equips informàtics                    |      | 16.547,96         | 16.547,96    |              |                    |
| AD 2025. Coberta i PCI Residencia              |      | 15.498,89         | 15.498,89    |              |                    |
| AD 2025. Tanca metal·lica EB Cucuruga          |      | 8.909,20          | 8.909,20     |              |                    |
| AD 2025. Redacció projecte jardins Cal Marimon |      | 47.606,24         | 47.606,24    |              |                    |
| AD 2025. Instal·lacions enllumenat 2ª Fase     |      | 346.601,12        | 346.601,12   |              |                    |
| Refugi climàtic                                |      | 248.800,22        | 165.875,11   | 82.925,11    |                    |
| Adquisició local. Nova seu àrea persones       |      | 300.000,00        | 300.000,00   |              |                    |
| Obres reforma. Nova seu àrea persones          |      | 226.975,00        |              | 226.975,00   |                    |
| Amb finançament afectat                        |      |                   |              |              |                    |
| Estudis i projectes                            | 0,91 | 6.515,85          | 6.515,85     |              |                    |
| Reurbanització Ferran Puig                     | 0,91 | 8.877,55          | 8.877,55     |              |                    |
| Obres millora barri la plana                   | 0,36 | 766,60            | 766,60       |              |                    |
| Projecte de renovació del Mercat Municipal     | 0,14 | 60.392,80         | 60.392,80    |              |                    |
| Adaptació emergència clima Tendalls Pl.Centre  | 1,00 | 11.063,60         | 11.063,60    |              |                    |
| Camp de futbol                                 | 0,03 | 323.193,69        | 323.193,69   |              |                    |
| Caseta Piscina d'estiu                         | 0,60 | 48.398,39         | 48.398,39    |              |                    |
| Actuacions aigua i sanejament                  | 1,00 | 635.318,00        |              | 635.318,00   |                    |
|                                                |      | 2.482.136,19      | 1.536.918,08 | 945.218,11   | 0,00               |
| Inversions Pressupost 2026 + MC 2026           |      |                   |              |              |                    |
| Finançades amb recursos propis                 |      | 213.700,00        | 181.645,00   | 32.055,00    |                    |
| Amb finançament afectat                        |      |                   |              |              |                    |
| Reforma piscina coberta Can Pasqual            | 1,00 | 710.000,00        |              | 710.000,00   |                    |
| Cobrimet pistes Barri Font                     | 1,00 | 761.000,00        | 761.000,00   |              |                    |
| Obres claveg. c/de la Vinya                    | 1,00 | 321.000,00        |              | 321.000,00   |                    |
| Obres, DF, CSS Jardins de Cal Marimon (*)      | 0,00 | 550.000,00        |              |              | 550.000,00         |
| Projecte reurbanització Antiga N-II (*)        | 1,00 | 400.000,00        |              |              | 400.000,00         |
|                                                |      | 2.955.700,00      | 942.645,00   | 1.063.055,00 | 950.000,00         |
| Inversions Pressupost 2027                     |      |                   |              |              |                    |
| Finançades amb recursos propis                 |      | 238.000,00        |              | 205.945,00   | 32.055,00          |
| Amb finançament afectat                        |      |                   |              |              |                    |
| Obres claveg. Torrent Magarola                 | 0,64 | 350.000,00        |              | 350.000,00   |                    |
| Condicionament i millores Deixalleria          | 0,31 | 456.000,00        |              | 45.600,00    | 410.400,00         |
|                                                |      | 1.044.000,00      | 0,00         | 601.545,00   | 442.455,00         |
|                                                |      | 6.481.836,19      | 2.479.563,08 | 2.609.818,11 | 1.392.455,00       |

(\*) D'acord amb la base d'execució núm.17 del pressupost, aquests crèdits estan finançats amb l'atorgament de subvencions de capital per part d'altres administracions de caràcter finalista, i la seva disponibilitat està condicionada a l'efectiva consolidació dels corresponents compromisos d'ingrés. La declaració de no disponibilitat es va materialitzar amb l'entrada en vigor del pressupost (RC per la consignació de la partida) i la seva reposició a disponible amb l'acceptació expressa de la subvenció per part de l'Ajuntament. Pel que fa als Jardins Cal Marimon no s'ha concedit amb aquesta destinació la subvenció vinculada per tant no es preveu la disponibilitat del crèdit, i en el cas del projecte reurbanització Antiga N-II, s'ha concedit un recurs tècnic de la Diputació de Barcelona per la realització d'un estudi de transformació de l'antiga N-II que es troba en redacció amb un termini d'execució màxim d'un any i no existeix consignació pressupostaria per al finançament de les obres que justificarien la necessitat de redacció del projecte, motiu pel qual no es preveu l'execució d'aquestes actuacions en els exercicis 2026 i 2027.



### 3.4 Projectió dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària amb l'evolució tendencial dels ingressos i despeses

En base a les previsions tendencials d'ingressos i despeses efectuades per als exercicis 2026 i 2027 s'efectua l'avaluació dels principals indicadors que determinen la situació econòmica, financera i d'estabilitat pressupostària.

#### a) Indicadors de solvència

| CONCEPTES                                   | 2026                | 2027                |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Operacions corrents (DRN-ORN)               | 3.936.546,75        | 3.837.756,00        |
| Operacions de capital (DRN-ORN)             | -1.958.830,49       | -2.169.333,11       |
| Operacions financeres (DRN-ORN)             | 0,00                | 0,00                |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b> | <b>1.977.716,26</b> | <b>1.668.422,89</b> |
| Crèdits gastats RTDG                        | 3.025.716,32        | 309.900,11          |
| DF negatives de l'exercici                  | 343.388,68          | 1.422.254,68        |
| DF positives de l'exercici                  | -244.560,88         | 0,00                |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>       | <b>5.102.260,38</b> | <b>3.400.577,68</b> |

| CONCEPTES                                      | 2026                | 2027                |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos corrents (DRN Cap.I a V)             | 32.092.058,75       | 32.741.856,00       |
| Despeses corrents (ORN Cap.I, II i IV)         | -28.152.012,00      | -28.900.600,00      |
| <b>ESTALVI BRUT</b>                            | <b>3.940.046,75</b> | <b>3.841.256,00</b> |
| DRN op.capital (CCEE, QQUU o aprof.urbanistic) | 0,00                | 0,00                |
| DRN ingressos de caràcter excepcional          | -1.026.188,32       | -1.056.499,72       |
| ORN cap.1, 2 i 4 finançades RTDG               | 1.311.782,12        | 791.879,43          |
| Anualitat teòrica endeutament                  | 0,00                | 0,00                |
| <b>ESTALVI NET</b>                             | <b>4.225.640,55</b> | <b>3.576.635,71</b> |

|                                    |     |     |
|------------------------------------|-----|-----|
| % Estalvi net / Ingressos corrents | 13% | 11% |
|------------------------------------|-----|-----|

| CONCEPTES                                                                      | 2026                 | 2027                 |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) EXERCICI ANTERIOR</b> | <b>19.619.654,67</b> | <b>21.940.759,61</b> |
| Resultat pressupostari de l'exercici                                           | 1.977.716,26         | 1.668.422,89         |
| Resultat d'exercicis tancats                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| Variació excés finançament afectat                                             | 343.388,68           | 635.318,00           |
| Altres variacions                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG)</b>                   | <b>21.940.759,61</b> | <b>24.244.500,50</b> |

|                             |     |     |
|-----------------------------|-----|-----|
| % RTDG / Ingressos corrents | 68% | 74% |
|-----------------------------|-----|-----|

| CONCEPTES                           | 2026        | 2027        |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| % Deute viu / Ingressos corrents    | 0%          | 0%          |



## b) Compliment LOEPSF (regles fiscals)

| OBJECTIU D'ESTABILITAT                                 | 2026                | 2027                |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| INGRESSOS NO FINANCERS (DRN Cap.I a VII)               | 32.916.607,20       | 33.222.341,00       |
| DESPESES NO FINANCERES (ORN Cap.I a VII)               | -30.938.890,94      | -31.553.918,11      |
| <b>SALDO OPERACIONS NO FINANCERES</b>                  | <b>1.977.716,26</b> | <b>1.668.422,89</b> |
| GR000 - Ajust recaptació ingressos cap.1               | -112.674,58         | -113.444,01         |
| GR000b - Ajust recaptació ingressos cap.2              | 0,00                | 0,00                |
| GR000c - Ajust recaptació ingressos cap.3              | -311.360,69         | -319.144,72         |
| GR002b - Ajust liquidació PIE ex.diferents 2008 i 2009 | 0,00                | 0,00                |
| GR014 - Despeses pendents aplicar                      | 496.595,96          | 0,00                |
| GR020 - Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar     | 0,00                | 0,00                |
| GR021 - Consolidació transferències altres AAPP        | 0,00                | 0,00                |
| GR99 - Altres ajustaments SEC95                        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>      | <b>2.050.276,95</b> | <b>1.235.834,16</b> |

| REGLA DE LA DESPESA                                | 2026                 | 2027                 |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Despesa computable liquidació exercici anterior    | 25.030.484,97        | 25.321.952,35        |
| Taxa límit aprovada pel ministeri                  | 3,5%                 | 3,4%                 |
| (+) Increment màxim de la despesa autoritzat       | 876.066,97           | 860.946,38           |
| (+/-) Variacions canvis normatius sobre recaptació | 214.700,00           | 0,00                 |
| <b>A) LÍMIT REGLA DESPESA DE L'EXERCICI</b>        | <b>26.121.251,94</b> | <b>26.182.898,73</b> |

|                                                   |                      |                      |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Cap.I Despesa de personal                         | 13.449.888,00        | 13.926.750,00        |
| Cap.II Despesa béns i serveis corrents            | 14.145.447,00        | 14.408.704,00        |
| Cap.III Despeses financeres (301-311-321-331-357) | 0,00                 | 0,00                 |
| Cap.IV Transferències corrents                    | 556.677,00           | 565.146,00           |
| Cap. V Fons contingència                          | 0,00                 | 0,00                 |
| Cap.VI Inversions                                 | 2.479.563,08         | 2.609.818,11         |
| Cap.VII Transferències corrents                   | 303.815,86           | 40.000,00            |
| <b>DESPESES NO FINANCERES</b>                     | <b>30.935.390,94</b> | <b>31.550.418,11</b> |
| (+/-) Ajustaments SEC (DPA)                       | -496.595,96          | 0,00                 |
| (-) Despesa finançada subvencions AAPP            | -5.116.842,63        | -6.175.085,68        |
| (-) Inversió Financerament Sostenible             | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI</b>             | <b>25.321.952,35</b> | <b>25.375.332,43</b> |

|                                             |                   |                   |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>MARGE A LA REGLA DE LA DESPESA (A-B)</b> | <b>799.299,60</b> | <b>807.566,29</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|

Les previsions tendencials d'ingressos i despeses manifesten una situació sanejada i sostenible de les finances municipals en quan als indicadors de solvència, i evidencien que l'Ajuntament compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i amb la regla de la despesa en els exercicis 2026 i 2027.

La comparativa entre les previsions d'ingressos i despeses de l'annualitat 2026 del pla i la remissió d'informació al ministeri amb l'estat d'execució del primer trimestre de l'exercici 2026 es resumeix en la següent taula:





|                                                                        | Projecció<br>PEF 2026 | Projecció<br>remissió<br>Ministeri 1T'26 | Desviació         |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|-------------------|
| Ingressos corrents                                                     | 32.092.058,75         | 31.980.000,00                            | 112.058,75        |
| Ingressos de capital                                                   | 824.548,45            | 800.000,00                               | 24.548,45         |
| Ingressos financers                                                    | 20.000,00             | 20.000,00                                | 0,00              |
| <b>TOTAL INGRESSOS (estimació DRN)</b>                                 | <b>32.936.607,20</b>  | <b>32.800.000,00</b>                     | <b>136.607,20</b> |
| Despeses corrents                                                      | 28.155.512,00         | 27.833.500,00                            | 322.012,00        |
| Despeses de capital                                                    | 2.783.378,94          | 2.700.000,00                             | 83.378,94         |
| Despeses financeres                                                    | 20.000,00             | 20.000,00                                | 0,00              |
| <b>TOTAL DESPESES (estimació ORN)</b>                                  | <b>30.958.890,94</b>  | <b>30.553.500,00</b>                     | <b>405.390,94</b> |
| <b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>                      | <b>2.050.276,95</b>   | <b>1.904.301,89</b>                      | <b>145.975,06</b> |
| <b>Compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici</b> | <b>SI</b>             | <b>SI</b>                                | <b>-</b>          |

Les desviacions entre ambdós escenaris econòmics són només del 0,41% respecte les previsions d'ingressos i del 1,31% respecte les estimacions de despesa, confirmant la coherència de les projeccions d'ingressos i despeses, així com l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i de la regla de la despesa al tancament de l'exercici 2026.

#### 4 MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI

Un cop determinades les causes de l'incompliment i les previsions futures, aquestes serveixen de base per determinar la necessitat d'adoptar mesures i la seva quantificació per tal que en els exercicis 2026 i 2027 s'assoleixi el compliment dels objectius fiscals de la LOEPSF.

Atès el manifestat a l'apartat 2.3 relatiu a les causes de l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de l'exercici 2025, que es compleixen els indicadors de solvència i de capacitat de retorn de les obligacions assumides per l'Ajuntament (estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents i període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies) i que les previsions de liquidacions dels exercicis 2026 i 2027 estimen el compliment de les regles fiscals, el pla econòmic financer no ha d'incorporar mesures de sanejament i únicament ha d'acreditar el caràcter puntual de la situació produïda d'inestabilitat pressupostaria (regla de la despesa).

En conseqüència, no es considera necessària la implantació de les mesures especificades a l'article 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.



No obstant això, i atès que les estimacions del pla econòmic financer es basen en la situació actual dels crèdits totals del pressupost 2026 amb les modificacions de crèdit que han estat aprovades i que es troben en tramitació recollides en l'apartat 3.1, amb caràcter general i com a marc d'actuació de l'acció de govern en l'execució del pressupost, s'estableix el següent:

- a) **Límit màxim** per a la tramitació de modificacions de crèdit finançades amb càrrec al Romanent de Tresoreria per a despeses generals o al Fons de contingència d'execució pressupostaria durant l'exercici 2026: 799.299,60 €

Aquest límit s'ha determinat en base a les estimacions del pla per garantir el compliment dels objectius fiscals de la LOEPSF en l'annualitat 2026:

|                                            | Projecció<br>2026 | Límit<br>màxim | LOEPSF<br>2026 |
|--------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament | 2.050.276,95      | -799.299,60    | 1.250.977,36   |
| Marge a la regla de la despesa             | 799.299,60        | -799.299,60    | 0,00           |

- b) Qualsevol altre acord que comporti la realització de majors despeses per l'Ajuntament per sobre d'aquest límit màxim requerirà per a la seva aprovació que es minorin d'altres despeses per la mateixa quantia, per tal de no incrementar la despesa computable de l'exercici. Només seran admissibles les següents excepcions que no afecten negativament amb el compliment de la regla de la despesa:

- Es podrà incrementar crèdit quan es rebin subvencions finalistes d'altres administracions públiques per la realització de despeses que no estiguin consignades en el pressupost municipal.
- Disposició addicional 6ª de la LOEPSF i fins al límit de l'article 32 de la LOEPSF del superàvit de la liquidació del pressupost 2024 per la realització d'inversions financerament sostenibles (IFS) finançades amb càrrec al Romanent de Tresoreria per a despeses generals per la següent quantia màxima:

|                                                                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Superàvit en termes SEC en liquidació 2024                         | 4.715.420,06        |
| (-) Creditors operacions pendents aplicar al pressupost a 31/12/24 | -1.242.572,02       |
| (-) Inversió Financerament Sostenible en liquidació 2025           | -2.406.019,19       |
| <b>Import màxim IFS 2026</b>                                       | <b>1.066.828,85</b> |

L'Ajuntament disposa de Romanent de Tresoreria per a despeses generals superior a aquest import i compleix amb els límits que fixa la normativa reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, no obstant, la realització d'aquestes IFS estarà subjecte al compliment de les següents condicions:



- 1) L'Ajuntament ha d'estar al corrent en les seves obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, i el període mig de pagament a proveïdors (PMP), d'acord amb les dades publicades, no haurà de superar el termini màxim de pagament previst a la normativa sobre morositat.
- 2) Les inversions qualificades com IFS hauran de complir amb totes les condicions establertes a la Disposició addicional 16ª del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, entre d'altres, poder ser consignades al capítol VI del pressupost de despeses en els grups de programa establerts a la DA 16ª, tenir efectes positius en el canvi climàtic, contribuir a l'eficiència energètica o evitar despeses i/o generar estalvis en exercicis futurs, i amb caràcter general, tenir una vida útil superior a 5 anys.
- 3) La tramitació i execució de les inversions qualificades com IFS s'ha de realitzar de conformitat amb l'establert a l'article 1 del RDL 15/2025, de 2 de desembre, hauran d'iniciar-se en 2026 i per tant hauran de trobar-se, com a mínim, en fase d'autorització de la despesa a 31 de desembre de 2026 i es podrà comprometre la despesa i reconèixer l'obligació en els exercicis 2026 i 2027, per tant han d'estar finalitzades abans del 31 de desembre de 2027.

## 5 CONCLUSIONS

### 5.1 Compliment dels objectius fixats en la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

D'acord amb les previsions tendencials que s'han exposat a l'apartat 3 i atès la constatació que no s'han d'implementar mesures conforme l'exposat a l'apartat 4, a continuació es resumeix l'avaluació dels objectius fixats en la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en els exercicis 2026 i 2027.

#### a) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

| OBJECTIU D'ESTABILITAT                             | 2026                | 2027                |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| INGRESSOS NO FINANCERS (DRN Cap.I a VII)           | 32.916.607,20       | 33.222.341,00       |
| DESPESES NO FINANCERES (ORN Cap.I a VII)           | -30.938.890,94      | -31.553.918,11      |
| <b>SALDO OPERACIONS NO FINANCERES</b>              | <b>1.977.716,26</b> | <b>1.668.422,89</b> |
| GR000 - Ajust recaptació ingressos cap.1           | -112.674,58         | -113.444,01         |
| GR000b - Ajust recaptació ingressos cap.2          | 0,00                | 0,00                |
| GR000c - Ajust recaptació ingressos cap.3          | -311.360,69         | -319.144,72         |
| GR014 - Despeses pendents aplicar                  | 496.595,96          | 0,00                |
| GR020 - Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar | 0,00                | 0,00                |
| GR99 - Altres ajustaments SEC95                    | 0,00                | 0,00                |
| <b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>  | <b>2.050.276,95</b> | <b>1.235.834,16</b> |



L'Ajuntament compliria amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostaria durant l'any en curs i el següent.

#### b) Compliment de la regla de la despesa

| REGLA DE LA DESPESA                                | 2026                 | 2027                 |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Despesa computable liquidació exercici anterior    | 25.030.484,97        | 25.321.952,35        |
| Taxa límit aprovada pel ministeri                  | 3,5%                 | 3,4%                 |
| (+) Increment màxim de la despesa autoritzat       | 876.066,97           | 860.946,38           |
| (+/-) Variacions canvis normatius sobre recaptació | 214.700,00           | 0,00                 |
| <b>A) LÍMIT REGLA DESPESA DE L'EXERCICI</b>        | <b>26.121.251,94</b> | <b>26.182.898,73</b> |
| Cap.I Despesa de personal                          | 13.449.888,00        | 13.926.750,00        |
| Cap.II Despesa béns i serveis corrents             | 14.145.447,00        | 14.408.704,00        |
| Cap.III Despeses financeres (301-311-321-331-357)  | 0,00                 | 0,00                 |
| Cap.IV Transferències corrents                     | 556.677,00           | 565.146,00           |
| Cap. V Fons contingència                           | 0,00                 | 0,00                 |
| Cap.VI Inversions                                  | 2.479.563,08         | 2.609.818,11         |
| Cap.VII Transferències corrents                    | 303.815,86           | 40.000,00            |
| <b>DESPESES NO FINANCERES</b>                      | <b>30.935.390,94</b> | <b>31.550.418,11</b> |
| (+/-) Ajustaments SEC (DPA)                        | -496.595,96          | 0,00                 |
| (-) Despesa finançada subvencions AAPP             | -5.116.842,63        | -6.175.085,68        |
| (-) Inversió Financerament Sostenible              | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B) DESPESA COMPUTABLE EXERCICI</b>              | <b>25.321.952,35</b> | <b>25.375.332,43</b> |
| <b>MARGE A LA REGLA DE LA DESPESA (A-B)</b>        | <b>799.299,60</b>    | <b>807.566,29</b>    |

L'Ajuntament compliria amb la regla de la despesa durant l'any en curs i el següent.

#### c) Compliment de la sostenibilitat financera

- **Impacte sobre el deute**

L'Ajuntament no tindria deute ni en l'any en curs ni en el següent.

- **Impacte sobre el deute comercial i PMP**

L'evolució prevista en els indicadors de solvència, i en especial les magnituds assolides amb el Romanent de Tresoreria, evidencien una situació financera òptima per donar compliment a les obligacions de pagament a creditors en termini, aquest fet i que no es tingui coneixement de passius contingents que no estiguin consignats pressupostàriament, comporta que no existeixin evidències de supòsits de naturalesa objectiva que motivin variacions significatives en el pla de tresoreria de l'Ajuntament. En conseqüència, tant el deute comercial com el Període Mig de Pagament (PMP) es preveu es mantingui en les mateixes xifres que presenta la liquidació de l'exercici 2025.



## **5.2 Tramitació, seguiment i efectes del pla econòmic-financer**

La tramitació i seguiment del pla econòmic-financer està regulat en l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i a l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'òrgan competent per a l'aprovació del pla econòmic-financer és el Ple de la Corporació, en el termini màxim d'un mes a partir que es constati l'incompliment s'ha de presentar el pla econòmic-financer, en el termini màxim de 2 mesos des de la seva presentació s'ha d'aprovar i la seva posada en funcionament no podrà excedir de 3 mesos des de la constatació de l'incompliment.

De conformitat amb l'establert a l'article 23.4 de la LOEPSF es donarà al pla la mateixa publicitat que l'establerta legalment pels pressupostos de l'Ajuntament, en conseqüència haurà de ser publicat al BOP.

L'aprovació del pla econòmic-financer s'ha de remetre al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas (aplicació PEFEL2) en el termini de 5 dies naturals des de l'aprovació i també s'ha d'acreditar davant el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la tramesa de les previsions d'ingressos i despeses per als exercicis compresos en el pla (formulari 9; models PR-0 i PR-1.2) i de memòria del president relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

D'acord amb l'article 22 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, la verificació del compliment del pla aprovat, durant el seu període de vigència, s'efectuarà anualment per la pròpia entitat local i al seu efecte, la intervenció municipal emetrà informe anual relatiu al compliment del pla, que es posarà en coneixement del Ple. Del citat informe, un cop conegut pel Ple, es donarà trasllat a la Direcció General de Coordinació Financera de les Entitats Locals o, en el seu cas, a l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils.

Als efectes del seguiment del pla econòmic-financer, caldrà trametre al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, 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 (formulari 12).

En el cas d'incompliment de les regles fiscals en el moment de la liquidació del pressupost del primer exercici del pla econòmic i financer, s'han d'adoptar les mesures



de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment en el segon exercici del pla. En el cas d'incompliment en el moment de la liquidació del pressupost del segon exercici del pla, cal que el ple de l'ens local aprovi un nou pla econòmic i financer per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació del segon exercici del pla inicial) i el següent.

Ha de tenir-se en compte que, l'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla econòmic-financer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la LOEPSF.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla econòmic-financer d'acord amb l'article 24.3 de la LOEPSF.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans econòmic-financers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la LOEPSF.

En cas de falta de presentació, falta d'aprovació o d'incompliment del pla econòmic financer l'Ajuntament haurà d'efectuar les mesures coercitives previstes a l'article 25 de la LOEPSF:

- a) Aprovar en el termini de 15 dies des de que es produeixi l'incompliment, la no disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert. Aquest acord haurà de detallar les mesures de reducció de despesa corresponents i identificar el crèdit pressupostari afectat, no podent ser revocat durant l'exercici pressupostari en el que s'aprovi o fins l'adopció de mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu establert, ni donar lloc a un increment de la despesa registrada i a tal efecte aquesta informació serà objecte de seguiment específic.
- b) Constituir, quan es sol·liciti pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu Producte Interior Brut nominal, i transcorreguts 6 mesos des de la constitució sense que s'hagi presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures es podrà convertir el dipòsit en multa coercitiva.



De no adoptar-se alguna de les mesures previstes en l'apartat a) o en cas de resultar insuficients el Govern podrà acordar l'enviament, sota la direcció del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, de una comissió d'experts per valorar la situació econòmico-pressupostaria i proposar mesures que seran d'obligat compliment per l'administració incomplidora i en cas de persistència, seran aplicables les mesures de compliment forçós de l'article 26 de la LOEPSF.

### **5.3 Resum executiu**

Analitzada la situació econòmica de l'Ajuntament, es pot afirmar que les magnituds econòmiques i financeres són clarament positives, es disposa d'un significatiu Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals que permet garantir la solvència i el pagament en termini als creditors, tal i com s'evidencia en el Període Mig de Pagament a proveïdors, l'estalvi net es positiu el que manifesta una situació equilibrada en la seva estructura de funcionament ordinari, no hi ha endeutament i, a més, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria havent liquidat els darrers exercicis amb superàvit pressupostari.

L'incompliment de la regla de la despesa, que motiva l'elaboració i aprovació d'aquest pla econòmic-financer, es conseqüència de l'increment de la despesa efectuada per l'Ajuntament en l'exercici 2025, principalment, per l'augment del volum d'inversions executades en comparació amb les realitzades en l'exercici 2024 i un increment significatiu en la despesa corrent en béns i serveis executada respecte a l'any anterior derivada de la millora en la qualitat d'alguns dels serveis prestats per aquest Ajuntament en la gestió dels seus recursos públics i encabida dins de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per als exercicis de 2026 i 2027 a partir de les projeccions realitzades amb l'evolució tendencial dels ingressos i les despeses, motiu pel qual el pla econòmic financer no ha d'incorporar mesures de sanejament i únicament ha d'acreditar el caràcter puntual de la situació produïda d'inestabilitat pressupostaria (incompliment de la regla de la despesa).

El Pla econòmic-financer proposat és conforme a l'establert en l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en relació amb l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i conforme a les seves previsions i al marc d'actuació de l'acció de govern en l'execució del pressupost que defineix, permet concloure que es produirà el compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de la despesa en l'any en curs i el següent.

## **6 ANNEX**

S'annexa els documents del pla econòmic-financer de l'aplicatiu PEFEL2 del Ministerio de Hacienda.



# Plan Económico-Financiero 2026/2027

## Esparreguera

Versión detallada

# 1.- CAUSAS

## DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

## 1.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2025:

| Entidad          |              | Ejercicio 2025    |                         |                       |                        |                                  | Capacidad/necesidad financiación |
|------------------|--------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Código           | Denominación | Tipo contabilidad | Ingresos no financieros | Gastos no financieros | Ajustes propia entidad | Ajustes por operaciones internas |                                  |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | Limitativa        | 32.679.018,07 €         | 32.190.383,80 €       | -388.387,19 €          | 0,00 €                           | 100.247,08 €                     |
| TOTAL            |              |                   | 32.679.018,07 €         | 32.190.383,80 €       | -388.387,19 €          | 0,00 €                           | 100.247,08 €                     |

Ejercicio 2026:

| Entidad          |              | Ejercicio 2026: previsión tendencial |                                                  |                                                |                            |                                  |                                                          |
|------------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Código           | Denominación | Tipo contabilidad                    | Estimación Ingresos no financieros a liquidación | Estimación Gastos no financieros a liquidación | Ajustes SEC propia entidad | Ajustes por operaciones internas | Previsión de Capacidad/necesidad financiación tendencial |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | Limitativa                           | 32.916.607,20 €                                  | 30.938.890,94 €                                | 72.560,69 €                | 0,00 €                           | 2.050.276,95 €                                           |
| TOTAL            |              |                                      | 32.916.607,20 €                                  | 30.938.890,94 €                                | 72.560,69 €                | 0,00 €                           | 2.050.276,95 €                                           |

Ejercicio 2027:

| Entidad          |              | Ejercicio 2027: previsión tendencial |                                                  |                                                |                            |                                  |                                                          |
|------------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Código           | Denominación | Tipo contabilidad                    | Estimación Ingresos no financieros a liquidación | Estimación Gastos no financieros a liquidación | Ajustes SEC propia entidad | Ajustes por operaciones internas | Previsión de Capacidad/necesidad financiación tendencial |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | Limitativa                           | 33.222.341,00 €                                  | 31.553.918,11 €                                | -432.588,73 €              | 0,00 €                           | 1.235.834,16 €                                           |
| TOTAL            |              |                                      | 33.222.341,00 €                                  | 31.553.918,11 €                                | -432.588,73 €              | 0,00 €                           | 1.235.834,16 €                                           |

## 1.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2025:

| Entidad          |              | Ejercicio 2025                    |                      |                                     |                         |                                   | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto |
|------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
| Código           | Denominación | Gasto computable liquidación 2024 | Tasa referencia 2025 | Aumentos y disminuciones (art.12.4) | Límite regla gasto 2025 | Gasto computable liquidación 2025 |                                         |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 21.589.626,07 €                   | 22.280.494,10 €      | 1.009.079,33 €                      | 23.289.573,43 €         | 25.030.484,98 €                   | -1.740.911,55 €                         |
| TOTAL            |              | 21.589.626,07 €                   | 22.280.494,10 €      | 1.009.079,33 €                      | 23.289.573,43 €         | 25.030.484,98 €                   | -1.740.911,55 €                         |

Ejercicio 2026:

| Entidad          |              | Ejercicio 2026: previsión tendencial    |                      |                                     |                                    |                                                            |                                                    |
|------------------|--------------|-----------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Código           | Denominación | Base para límite de regla de gasto 2026 | Tasa referencia 2026 | Aumentos y disminuciones (art.12.4) | Límite regla gasto tendencial 2026 | Estimación de Gasto computable tendencial liquidación 2026 | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto tendencial |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 25.030.484,98 €                         | 25.906.551,95 €      | 214.700,00 €                        | 26.121.251,95 €                    | 25.321.952,35 €                                            | 799.299,60 €                                       |
| TOTAL            |              | 25.030.484,98 €                         | 25.906.551,95 €      | 214.700,00 €                        | 26.121.251,95 €                    | 25.321.952,35 €                                            | 799.299,60 €                                       |

Ejercicio 2027:

| Entidad          |              | Ejercicio 2027: previsión tendencial    |                      |                                     |                                    |                                                            |                                                    |
|------------------|--------------|-----------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Código           | Denominación | Base para límite de regla de gasto 2027 | Tasa referencia 2027 | Aumentos y disminuciones (art.12.4) | Límite regla gasto tendencial 2027 | Estimación de Gasto computable tendencial liquidación 2027 | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto tendencial |
| 09-08-076-AA-000 | Esparreguera | 25.321.952,35 €                         | 26.182.898,73 €      | 0,00 €                              | 26.182.898,73 €                    | 25.375.332,43 €                                            | 807.566,30 €                                       |
| TOTAL            |              | 25.321.952,35 €                         | 26.182.898,73 €      | 0,00 €                              | 26.182.898,73 €                    | 25.375.332,43 €                                            | 807.566,30 €                                       |



2.- MEDIDAS

DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CALENDARIO

## 2.1- Sobre empleos no financieros

| Medida                                                                 | Suporte jurídico | Entidad afectada     | Tipo de contabilidad   | Capítulo            | Fecha de aprobación          | Fecha de aplicación efectiva    | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TOTAL                                                                  |                  |                      |                        |                     |                              |                                 | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| Acuerdo de no disponibilidad                                           | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Partida presupuestaria | Capítulo            | Fecha de aprobación          | Fecha de aplicación efectiva    | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| TOTAL                                                                  |                  |                      |                        |                     |                              |                                 | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| Acuerdo de racionalización sector público art. 116 bis                 | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Capítulo               | Fecha de aprobación | Fecha de aplicación efectiva | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |                                 |
| TOTAL                                                                  |                  |                      |                        |                     |                              |                                 | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS |                  |                      |                        |                     |                              |                                 | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

## 2.2- Sobre recursos no financieros

| Medida                                                                   | Suporte jurídico | Entidad afectada | Tipo de contabilidad | Capítulo | Fecha de aprobación | Fecha de aplicación efectiva | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|----------|---------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TOTAL                                                                    |                  |                  |                      |          |                     |                              |                                 |                                 |
| EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS |                  |                  |                      |          |                     |                              | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

### 2.3.1 - Efecto de las Medidas en la Estabilidad Presupuestaria

| SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS                        |      |                                 |                                 |
|-----------------------------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                     | Núm. | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| MEDIDAS                                             | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD                       | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.116 BIS | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| TOTALES                                             | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

| SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS |      |                                 |                                 |
|-------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                               | Núm. | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| MEDIDAS                       | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| TOTALES                       | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

| TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO                                        |      |                                 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                         | Núm. | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS  | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| TOTALES                                                                 | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

## 2.3.2 - Efecto de las Medidas en la Regla de Gasto

| SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS                        |      |                                 |                                 |
|-----------------------------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                     | Núm. | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| MEDIDAS                                             |      |                                 |                                 |
| ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD                       | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.116 BIS | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| TOTALES                                             | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

| SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS |      |                                 |                                 |
|-------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                               | Núm. | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| MEDIDAS                       |      |                                 |                                 |
|                               | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| TOTALES                       | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

| TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO                                        |      |                                 |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                         | Núm. | Efecto económico ejercicio 2026 | Efecto económico ejercicio 2027 |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS  | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| EFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |
| TOTALES                                                                 | 0    | 0,00 €                          | 0,00 €                          |

### **3.- PREVISIÓN TENDENCIAL**

#### **PREVISIÓN TENDENCIAL CON MEDIDAS Y OBJETIVOS DEL PEF**

### 3.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2026:

| Entidad                  |              | Ejercicio 2026                              |                        |                                      |  |
|--------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|--|
| Código                   | Denominación | Capacidad/necesidad financiación tendencial | Efecto medidas del PEF | Capacidad/necesidad financiación PEF |  |
| 09-08-076-AA-000         | Esparreguera | 2.050.276,95 €                              | 0,00 €                 | 2.050.276,95 €                       |  |
| TOTAL: Objetivo del PEF: |              | 2.050.276,95 €                              | 0,00 €                 | 2.050.276,95 €                       |  |

Ejercicio 2027:

| Entidad                  |              | Ejercicio 2027                              |                        |                                      |
|--------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Código                   | Denominación | Capacidad/necesidad financiación tendencial | Efecto medidas del PEF | Capacidad/necesidad financiación PEF |
| 09-08-076-AA-000         | Esparreguera | 1.235.834,16 €                              | 0,00 €                 | 1.235.834,16 €                       |
| TOTAL: Objetivo del PEF: |              | 1.235.834,16 €                              | 0,00 €                 | 1.235.834,16 €                       |



### 3.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2026:

| Entidad                  |              | Ejercicio 2026                                                             |                                     |                                             |
|--------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Código                   | Denominación | Estimación de Gasto computable a liquidación aplicadas las medidas del PEF | Límite de la regla de gasto del PEF | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto PEF |
| 09-08-076-AA-000         | Esparreguera | 25.321.952,35 €                                                            | 26.121.251,95 €                     | 799.299,60 €                                |
| TOTAL: Objetivo del PEF: |              | 25.321.952,35 €                                                            | 26.121.251,95 €                     | 799.299,60 €                                |

Ejercicio 2027:

| Entidad                  |              | Ejercicio 2027                                                             |                                     |                                             |
|--------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Código                   | Denominación | Estimación de Gasto computable a liquidación aplicadas las medidas del PEF | Límite de la regla de gasto del PEF | Cumplimiento/incumplimiento regla gasto PEF |
| 09-08-076-AA-000         | Esparreguera | 25.375.332,43 €                                                            | 26.182.898,73 €                     | 807.566,30 €                                |
| TOTAL: Objetivo del PEF: |              | 25.375.332,43 €                                                            | 26.182.898,73 €                     | 807.566,30 €                                |