



**ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL**

**EXERCICI 2020**

**Ajuntament de Berga**

**Pla de Viabilitat Econòmica**

## Contingut

|   |    |
|---|----|
| 1. Introducció.....   | 3  |
| 2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 ..... | 5  |
| 3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament.....          | 10 |
| a. Resum del pressupost previst .....                               | 10 |
| b. Finançament bàsic .....  | 11 |
| c. Capacitat de serveis .....                                       | 13 |
| d. Equilibri d'operacions corrents .....                            | 14 |
| e. Esforç inversor i endeutament.....                               | 17 |
| f. Solvència .....  | 21 |
| g. Controls d'estabilitat .....                                     | 22 |
| Capacitat/Necessitat de finançament .....                           | 22 |
| Regla de la despesa .....   | 23 |
| 4. Aprovació i seguiment .....                                      | 24 |
| ANNEX. RESUM DE DADES.....  | 25 |

## 1. Introducció

Hem rebut de la l'Ajuntament de Berga (en endavant l'**AJUNTAMENT**) l'encàrrec d'elaborar un Pla de viabilitat econòmica dels exercicis 2020 a 2023.

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- a) Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2019. L'abast de l'actuació comprèn l'**AJUNTAMENT**.
- b) Previsió de liquidació dels exercicis 2020 a 2023, tot partint d'una anàlisi evolutiva de la situació econòmica i financera en els darrers exercicis liquidats. La projecció de la liquidació esperada s'ha realitzat sota la hipòtesis d'un pressupost possible i coherent.
- c) Les dades utilitzades han sigut facilitades pel mateix **AJUNTAMENT**, sobre les que no s'ha realitzat cap revisió de la documentació suport, sent emprades sols a efectes de l'anàlisi de l'evolució, tot suposant la bondat d'aquestes en la seva elaboració.
- d) Tot i que s'analitzen els equilibris econòmic i financers, no s'expressa ni es dona cap opinió sobre correcció o bondat de les dades analitzades, ja que es considera que no és l'objecte del present estudi.

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

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

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

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

Pel que fa al càlcul de la previsió de l'Estabilitat Pressupostària, s'incorporen sols els ajustaments més rellevants, als efectes de simplificar el model de previsió.

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

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

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

## 2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 són les següents:

| CONCEPTE  | DRETS RECO-<br>NEGUTS NETS | DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR |              |
|---|----------------------------|------------------------------|--------------|
|   |                            | a 31/12/2018                 | a 31/12/2019 |
| <b>CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES</b>            | <b>5.773.542</b>           | <b>998</b>                   | <b>0</b>     |
| <b>CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES</b>          | <b>74.150</b>              | <b>16.358</b>                | <b>0</b>     |
| <b>CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS</b>        | <b>1.718.133</b>           | <b>5.369</b>                 | <b>89</b>    |
| PER PRESTACIÓ DE SERVEIS                        | 1.718.133                  | 5.329                        | 89           |
| FINALISTES A INVERSIONS                         | 0                          | 40                           | 0            |
| <b>CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b> | <b>5.066.855</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>     |
| NO CONDICIONADES (brut)                         | 3.819.789                  | 0                            | 0            |
| RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES                     | -158.043                   | 0                            | 0            |
| FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)                     | 1.405.109                  | 0                            | 0            |
| FINALISTES SERVEIS (RESTA)                      | 0                          | 0                            | 0            |
| <b>CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS</b>       | <b>8.078</b>               | <b>1.528</b>                 | <b>740</b>   |
| DERIVATS DE SERVEIS                             | 8.078                      | 1.528                        | 740          |
| FINALISTES A INVERSIONS                         | 0                          | 0                            | 0            |
| ALTRES  | 0                          | 0                            | 0            |
| <b>CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS</b>       | <b>0</b>                   | <b>0</b>                     | <b>0</b>     |
| <b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>       | <b>1.006.293</b>           | <b>0</b>                     | <b>0</b>     |
| PROCEDENTS D'AA.PP.                             | 1.006.293                  | 0                            | 0            |
| ALTRES  | 0                          | 0                            | 0            |
| <b>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</b>             | <b>4.809</b>               | <b>11.688</b>                | <b>0</b>     |
| <b>CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS</b>            | <b>0</b>                   | <b>0</b>                     | <b>0</b>     |
| PER INVERSIONS                                  | 0                          | 0                            | 0            |
| PER SANEJAMENT                                  | 0                          | 0                            | 0            |
| <b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>             | <b>13.651.859</b>          | <b>35.941</b>                | <b>829</b>   |

| CONCEPTE                                  | OBLIGACIONS<br>REC. NETES | DESPESES PENDENT D'APLICAR |                  |
|---|---------------------------|----------------------------|------------------|
|   |                           | a 31/12/2018               | a 31/12/2019     |
| <b>CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL</b>    | <b>5.398.644</b>          | <b>0</b>                   | <b>0</b>         |
| <b>CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS</b>      | <b>3.516.035</b>          | <b>0</b>                   | <b>1.253.889</b> |
| <b>CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA</b>      | <b>178.579</b>            | <b>0</b>                   | <b>0</b>         |
| PER DEUTE                                 | 178.579                   | 0                          | 0                |
| ALTRES                                    | 0                         | 0                          | 0                |
| <b>CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.</b>     | <b>526.869</b>            | <b>0</b>                   | <b>7.359</b>     |
| <b>CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS</b>       | <b>1.239.278</b>          | <b>0</b>                   | <b>3.484</b>     |
| <b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.</b>    | <b>0</b>                  | <b>0</b>                   | <b>0</b>         |
| <b>CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.</b>   | <b>4.869</b>              | <b>0</b>                   | <b>0</b>         |
| SOCIETATS EN PÈRDUES                      | 0                         | 0                          | 0                |
| ALTRES                                    | 4.869                     | 0                          | 0                |
| <b>CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.</b> | <b>1.979.990</b>          | <b>0</b>                   | <b>0</b>         |
| PREVISTA                                  | 1.979.990                 | 0                          | 0                |
| EXCEPCIONAL                               | 0                         | 0                          | 0                |
| <b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>       | <b>12.844.264</b>         | <b>0</b>                   | <b>1.264.732</b> |

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

| <b>ROMANENT PER DESPESES GENERALS</b>            |                                  | <b>2.018</b>     | <b>2.019</b>     |
|--|----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PENDENT DE COBRAMENT</b>                      |                                  | <b>4.299.407</b> | <b>4.741.617</b> |
|  | PRESSUPOST CORRENT               | 844.353          | 1.080.961        |
|  | EXERCICIS TANCATS                | 3.529.826        | 3.533.006        |
|  | NO PRESSUPOSTARI                 | 126.042          | 142.944          |
|  | -INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR    | 200.815          | 15.294           |
| <b>PENDENT DE PAGAMENT</b>                       |                                  | <b>1.814.726</b> | <b>3.154.456</b> |
|  | PRESSUPOST CORRENT               | 1.324.343        | 1.954.807        |
|  | EXERCICIS TANCATS                | 427.020          | 592.376          |
|  | NO PRESSUPOSTARI                 | 966.746          | 624.899          |
|  | -PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR    | 903.383          | 17.627           |
| <b>FONS LÍQUIDS</b>                              |                                  | <b>1.402.271</b> | <b>1.735.423</b> |
| <b>PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES</b>                   |                                  | <b>1.172.862</b> | <b>2.350.041</b> |
| <b>EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>              |                                  | <b>0</b>         | <b>398.396</b>   |
|  | PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS   | 0                | 248.539          |
|  | PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL | 0                | 149.857          |
| <b>ROMANENT PER DESPESES GENERALS</b>            |                                  | <b>2.714.090</b> | <b>574.146</b>   |
| <b>DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR</b> |                                  | <b>35.941</b>    | <b>829</b>       |
| <b>DESPESES PENDENTS D'APLICAR</b>               |                                  | <b>0</b>         | <b>1.264.732</b> |
| <b>FONS DE MANIOBRA</b>                          |                                  | <b>2.678.149</b> | <b>-691.414</b>  |

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany suposa una disminució de 3.369,56 milers euros respecte del valor obtingut a l'exercici anterior, un 125%% del seu import.

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

|                             |           |                   |
|-----------------------------|-----------|-------------------|
| <b>DESPESA DE SERVEIS</b>   |           | <b>10.702.795</b> |
| PERSONAL                    | 5.398.644 |                   |
| DESPESES GENERALS           | 4.769.924 |                   |
| SUBVENCIONS                 | 534.228   |                   |
| <b>INGRESSOS DE SERVEIS</b> |           | <b>2.888.809</b>  |
| TAXES I PREUS               | 1.723.374 |                   |
| SUBVENCIONS (AAPP)          | 1.405.109 |                   |
| SUBVENCIONS (Altres)        | 0         |                   |
| ING. PATRIMONIALS           | 8.866     |                   |
| AJUST FIN. AFECTAT          | -248.539  |                   |
| <b>DÉFICIT DE SERVEIS</b>   |           | <b>7.813.986</b>  |

|   |           |                  |
|---|-----------|------------------|
| FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE               |           | 9.050.455        |
| TOTAL                                   | 9.526.795 |                  |
| NO CONSOLIDAT                           | 476.340   |                  |
| RETORN DEUTE A LLARG TERMINI            |           | 1.979.990        |
| INTERESSOS DEL DEUTE                    |           | 178.579          |
| ALTRE DESPESA FINANCERA                 |           | 0                |
| INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS |           | -1.523.710       |
| <b>CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS</b>   |           | <b>5.368.175</b> |

Per tant, s'ha produït una pèrdua al 2019, del 20% sobre els ingressos corrents estables el que suposa, juntament amb els ingressos volàtils, un decrement de la solvència de l'entitat

| CAPACITAT | DÈFICIT   | RECURSOS<br>GENERATS<br>NETS | INGRESSOS<br>NO<br>CONSOLIDATS |
|-----------|-----------|------------------------------|--------------------------------|
| 5.368.175 | 7.813.986 | <b>-2.445.811</b>            | 476.340                        |

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

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>INVERSIÓ EXECUTADA</b>                               | <b>1.244.147</b> |
| C.6 INVERSIONS REALS                                    | 1.239.278        |
| C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL                              | 0                |
| C.8 ACTIUS FINANCERS - SOC. EN PÈRDUES                  | 0                |
| C.8 ACTIUS FINANCERS - ALTRES                           | 4.869            |
| C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA                             | 0                |
| <b>FINANÇAMENT RECONEGUT</b>                            | <b>1.011.101</b> |
| C.3 QUOTES I CONTRIBUTIONS                              | 0                |
| C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES                   | 0                |
| C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS                            | 0                |
| C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.                     | 1.006.293        |
| C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES                     | 0                |
| C.8 ACTIUS FINANCERS                                    | 4.809            |
| C.9 PASSIUS FINANCERS                                   | 0                |
| <b>FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA</b> | <b>-149.857</b>  |
| EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR                      | 0                |
| EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL                        | 149.857          |
| <b>FINANÇAMENT AMB ESTALVI</b>                          | <b>382.904</b>   |
| <b>DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA</b>             | <b>8.245</b>     |
| <b>RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS</b>                     | <b>-29.839</b>   |
| <b>CONSUM FONS DE MANIOBRA</b>                          | <b>404.498</b>   |

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

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| FONS DE MANIOBRA ANTERIOR      | 2.678.149       |
| RECURSOS GENERATS NETS         | -2.445.811      |
| INGRESSOS NO CONSOLIDATS       | 476.340         |
| VARIACIÓ PER INVERSIONS        | -404.498        |
| OPERACIONS DE SANEJAMENT       | 0               |
| ALTRES VARIACIONS              | -995.593        |
| <b>FONS DE MANIOBRA ACTUAL</b> | <b>-691.414</b> |

El Fons de Maniobra a fi de l'exercici se situa en valor negatiu en el 5,68% dels ingressos corrents. Respecte de la liquidació de 2018 s'observa un increment de despesa ordinària considerable i per sobre de l'increment d'ingressos ordinaris. S'afegeix un ajust de la provisió d'insolvències a l'alça de més d'un milió d'euros, unida a un volum també significatiu de baixes de saldos pendents de cobrar d'exercicis tancats. La revisió comptable també afecta als saldos inicials no pressupostaris, principalment amb anul·lació de saldos de pagaments pendents d'aplicar i en molt menor mesura un increment per modificació del saldo inicial d'altres creditors no pressupostaris. Finalment, la maduració de les inversions amb un gran increment del nivell executat respecte de 2018, ha suposat un consum de fons de maniobra també significatiu per la part sense finançament aliè.

Pel que fa a l'endeutament se situa en:

| <b>ENDEUTAMENT</b>                                |                  |
|---|------------------|
| Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE | 7.903.859        |
| Endeutament comptable a curt termini              | 242.094          |
| Avals   | 0                |
| <b>Deute computable a Tutela Financera</b>        | <b>8.145.953</b> |
| Sobre ingressos corrents                          | 67%              |



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

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

|  |                  |
|--|------------------|
| Ingresso dels capítol 1 a 7                  | 13.647.050,92    |
| Despeses dels capítol 1 a 7                  | 10.859.405       |
| Ajustaments SEC95                            | -1.118.273       |
| Ajustament de consolidació                   | 0                |
| <b>Capacitat / Necessitat de finançament</b> | <b>1.669.373</b> |

**REGLA DE LA DESPESA**

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Valor màxim de l'exercici</b>               | <b>10.228.801</b> |
| Despeses dels capítol 1 a 7, llevat interessos | 10.859.405        |
| Ajustaments SEC95                              | 1.264.732         |
| Despesa finançada amb subvencions              | 1.460.877         |
| Ajustament de consolidació                     | 0                 |
| <b>Base de l'exercici</b>                      | <b>10.663.259</b> |
| <b>Marge</b>                                   | <b>-434.458</b>   |

### 3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament

La previsió de dades corresponents als exercicis no liquidats s'han realitzat prenent com a base el pressupost aprovat d'ingressos i despeses de l'exercici actual, considerant les modificacions pressupostàries aprovades fins a la data, i incorporant les hipòtesis de comportament futur consensuades amb el propi **AJUNTAMENT** en base a la informació disponible.

#### a. Resum del pressupost previst

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

| LIQUIDACIÓ ESTIMADA PRESSUPOST D'INGRESSOS      |                             | 2.020             | 2.021             | 2.022             | 2.023             |
|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES</b>            |                             | <b>5.791.202</b>  | <b>6.274.729</b>  | <b>6.296.977</b>  | <b>6.320.066</b>  |
| <b>CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES</b>          |                             | <b>63.472</b>     | <b>69.819</b>     | <b>73.310</b>     | <b>76.975</b>     |
| <b>CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS</b>        |                             | <b>1.154.572</b>  | <b>3.993.947</b>  | <b>1.740.564</b>  | <b>1.757.969</b>  |
|   | PER PRESTACIÓ DE SERVEIS    | 1.154.572         | 1.723.331         | 1.740.564         | 1.757.969         |
|   | FINALISTES A INVERSIONS     | 0                 | 2.270.617         | 0                 | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b> |                             | <b>4.772.151</b>  | <b>4.939.129</b>  | <b>4.266.225</b>  | <b>4.266.225</b>  |
|   | NO CONDICIONADES (brut)     | 3.640.010         | 3.741.413         | 3.068.509         | 3.068.509         |
|   | RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES | -65.576           | 0                 | 0                 | 0                 |
|   | FINALISTES SERVEIS (AA.PP.) | 1.197.717         | 1.197.717         | 1.197.717         | 1.197.717         |
|   | FINALISTES SERVEIS (RESTA)  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS</b>            |                             | <b>6.481</b>      | <b>8.299</b>      | <b>8.299</b>      | <b>8.299</b>      |
|   | DERIVATS DE SERVEIS         | 6.477             | 8.299             | 8.299             | 8.299             |
|   | FINALISTES A INVERSIONS     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|   | ALTRES                      | 4                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS</b>       |                             | <b>0</b>          | <b>960.857</b>    | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>       |                             | <b>2.067.037</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|   | PROCEDENTS D'AA.PP.         | 2.067.037         | 0                 | 0                 | 0                 |
|   | ALTRES                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</b>             |                             | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>      |
| <b>CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS</b>            |                             | <b>0</b>          | <b>700.000</b>    | <b>500.000</b>    | <b>500.000</b>    |
|   | PER INVERSIONS              | 0                 | 700.000           | 500.000           | 500.000           |
|   | PER SANEJAMENT              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>             |                             | <b>13.857.414</b> | <b>16.949.281</b> | <b>12.887.876</b> | <b>12.932.035</b> |

| LIQUIDACIÓ ESTIMADA PRESSUPOST DE DESPESES      |                          | 2.020             | 2.021             | 2.022             | 2.023             |
|---|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL</b>          |                          | <b>5.533.610</b>  | <b>5.738.946</b>  | <b>5.796.335</b>  | <b>5.854.299</b>  |
| <b>CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS</b>            |                          | <b>4.923.813</b>  | <b>4.699.924</b>  | <b>3.959.924</b>  | <b>3.959.924</b>  |
| <b>CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA</b>            |                          | <b>91.191</b>     | <b>155.429</b>    | <b>182.728</b>    | <b>162.394</b>    |
|   | INTERESSOS DEL DEUTE     | 91.191            | 155.429           | 182.728           | 162.394           |
|   | ALTRES                   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES</b> |                          | <b>541.586</b>    | <b>534.228</b>    | <b>534.228</b>    | <b>534.228</b>    |
| <b>CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS</b>             |                          | <b>2.285.619</b>  | <b>4.088.099</b>  | <b>500.000</b>    | <b>670.000</b>    |
| <b>CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL</b>       |                          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS</b>             |                          | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>      | <b>2.500</b>      |
|   | SOCIETATS EN PÈRDUES     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|   | ALTRES                   | 2.500             | 2.500             | 2.500             | 2.500             |
| <b>CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS</b>            |                          | <b>766.231</b>    | <b>734.215</b>    | <b>698.363</b>    | <b>682.780</b>    |
|   | AMORTITZACIÓ PREVISTA    | 766.231           | 734.215           | 698.363           | 682.780           |
|   | AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>             |                          | <b>14.144.550</b> | <b>15.953.340</b> | <b>11.674.078</b> | <b>11.866.124</b> |

## b. Finançament bàsic

Amb aquesta previsió, i la situació que es deriva de la darrera liquidació, es preveu que podrien registrar-se els següent valors previstos sobre:

|  | 2.019            | 2.020            | 2.021             | 2.022            | 2.023            |
|--|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <b>CAPÍTOL 1 - Impost de Béns Immobles</b>           | <b>3.935.635</b> | <b>4.279.664</b> | <b>4.740.551</b>  | <b>4.740.551</b> | <b>4.740.551</b> |
| Evolució   |                  | 8,74%            | 0,00%             | 0,00%            | 0,00%            |
| Coeficient   | 0,6500           | 0,6500           | 0,7200            | 0,7200           | 0,7200           |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 1 - Impost de Vehicles</b>                | <b>972.236</b>   | <b>982.613</b>   | <b>987.526</b>    | <b>992.464</b>   | <b>997.426</b>   |
| Evolució   |                  | 1,07%            | 0,50%             | 0,50%            | 0,50%            |
| Coeficient   | 2,0000           | 2,0000           | 2,0000            | 2,0000           | 2,0000           |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 1 - Impost Activitats Econòmiques</b>     | <b>230.400</b>   | <b>234.433</b>   | <b>222.712</b>    | <b>223.825</b>   | <b>224.944</b>   |
| Evolució   |                  | 1,75%            | -5,00%            | 0,50%            | 0,50%            |
| Coeficient   | 1,0700           | 1,0700           | 1,0700            | 1,0700           | 1,0700           |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 1 - Altres</b>                            | <b>636.268</b>   | <b>294.491</b>   | <b>323.940</b>    | <b>340.137</b>   | <b>357.144</b>   |
| Evolució   |                  | -53,72%          | 10,00%            | 5,00%            | 5,00%            |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes</b>               | <b>90.509</b>    | <b>63.472</b>    | <b>69.819</b>     | <b>73.310</b>    | <b>76.975</b>    |
| Evolució   |                  | -29,87%          | 10,00%            | 5,00%            | 5,00%            |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 4 - Participació tributs Estat (brut)</b> | <b>3.399.365</b> | <b>3.399.365</b> | <b>3.399.365</b>  | <b>2.889.460</b> | <b>2.889.460</b> |
| Evolució   |                  | 0,00%            | 0,00%             | -15,00%          | 0,00%            |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 4 - Altres trans. no condicionades</b>    | <b>420.424</b>   | <b>240.645</b>   | <b>342.048</b>    | <b>179.048</b>   | <b>179.048</b>   |
| Evolució   |                  | -42,76%          | 42,14%            | -47,65%          | 0,00%            |
| Mesures  |                  | 0                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>CAPÍTOL 4 - Retencions liquidacions neg.</b>      | <b>-158.043</b>  | <b>-65.576</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>CAPÍTOL 5 - Altres ing. patrimonials</b>          | <b>0</b>         | <b>4</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Evolució   |                  | 0,00%            | -100,00%          | 0,00%            | 0,00%            |
| Mesures  |                  | 4                | 0                 | 0                | 0                |
| <b>TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC</b>                       | <b>9.526.795</b> | <b>9.429.112</b> | <b>10.085.961</b> | <b>9.438.796</b> | <b>9.465.550</b> |
| No consolidats – Estimació                           | 476.340          | 471.456          | 504.298           | 471.940          | 473.277          |

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

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
  - Les previsions per 2020 es basen en els nivells d'execució registrats fins a la data, on podem veure comportaments diferenciats entre tributs:
    - ✓ Hi ha un creixement significatiu del 8,74% a l'import d'ingressos generat a IBI, encara que no hi ha revisió cadastral ni variació de coeficients fiscals respecte

de 2019. L'**AJUNTAMENT** manifesta que el nivell d'ingressos assolit ja es troba consolidat

- ✓ A l'IVTM hi ha un petit creixement dins del marge natural d'evolució
- ✓ En IAE de moment es recull un petit creixement de l'1,07%, però tot sembla indicar que hi haurà algun efecte de caiguda a 2021, encara que l'**AJUNTAMENT** considera que no serà molt elevat.
- ✓ Per últim, hi ha fortes caigudes en plusvàlues i en ICIO, del 53,72% i del 29,87%, respectivament, com a conseqüència de l'aturada econòmica provocada per les mesures de lluita contra la covid 19.

- Per als exercicis 2021 a 2023 es projecta una línia de consolidació, amb excepcions:
  - ✓ A IBI Urbana es preveu un increment substancial dels ingressos per l'efecte de pujada per l'**AJUNTAMENT** del coeficient general de 0,65 a 0,72 a partir de 2021.
  - ✓ En IAE preveiem una caiguda limitada d'un 5%, ja que esperem l'efecte de la crisi econòmica a partir de 2021, diferit per mesures econòmiques pal·liatives de les administracions públiques superiors.
  - ✓ A IVTM es plantegen petits increments del 0,5% anual durant la previsió.
  - ✓ A plusvàlues (altres tributs de Cap I) i a ICIO (Cap II) es planteja una recuperació només parcial del 10% per a 2021 i del 5% anual per als exercicis 2022 i 2023.

– Transferències no condicionades i d'altres

- Cal aclarir que els ingressos provinents del Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC) són més baixos que a 2019 perquè, mentre que en aquell exercici l'**AJUNTAMENT** va cobrar les anualitats de 2018 i de 2019, ara ja només inclouen el cobrament de l'anualitat de 2020, per 210.645,48 euros, més una aportació extraordinària per a 2020 de 30 milers d'euros. Per a 2021 la Generalitat també ha comunicat una altra aportació extraordinària de 163 milers d'euros a afegir als 210 milers anuals.
- El més significatiu de la previsió de les transferències rebudes (PIE i FCLC) és concretar quan es produirà la caiguda. Aquestes transferències son funció dels ingressos de les administracions superiors, i és evident que s'està produint la caiguda dels mateixos a l'exercici 2020. D'acord amb comportaments històrics anteriors, s'ha

previst aquest efecte per un import del 15% a l'exercici 2022, calculat sobre la aportació anual ordinària segons l'import de 2020 de 210 milers d'euros.

- Ingressos no consolidats: Un mínim del 5% dels ingressos previstos en aquest grup s'han considerat com a no consolidables o volàtils. Tot i que s'han previst i milloren la solvència, no es computen com a capacitat de servei atès el seu caire no estructural.

### c. Capacitat de serveis

Amb aquest Finançament Bàsic cal atendre, en primer lloc, les obligacions derivades de l'endeutament:

|                                   | 2.019            | 2.020          | 2.021          | 2.022          | 2.023          |
|-----------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>RETORNS ENDEUTAMENT</b>        | <b>1.979.990</b> | <b>766.231</b> | <b>734.215</b> | <b>698.363</b> | <b>682.780</b> |
| Deute llarg termini vigent        |                  | 766.231        | 734.215        | 603.524        | 310.293        |
| Operacions de Sanejament          |                  | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Ajust per refinançaments          |                  | 0              | 0              | 39.186         | 274.299        |
| Noves operacions inversions       |                  | 0              | 0              | 55.653         | 98.188         |
| <b>INTERESSOS</b>                 | <b>178.579</b>   | <b>91.191</b>  | <b>155.429</b> | <b>182.728</b> | <b>162.394</b> |
| Deute llarg termini vigent        |                  | 81.508         | 75.129         | 67.312         | 33.064         |
| Operacions de Sanejament          |                  | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Ajust per refinançaments          |                  | 0              | 0              | 5.116          | 34.013         |
| Noves operacions inversions       |                  | 0              | 17.500         | 47.500         | 69.717         |
| Deute curt termini                |                  | 9.684          | 62.800         | 62.800         | 25.600         |
| Deute implícit a curt termini     |                  | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Deute implícit a llarg termini    |                  | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>ALTRES DESPESES FINANCERES</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Evolució                          |                  | 0,00%          | 7,00%          | 0,00%          | 0,00%          |
| Mesures                           |                  | 0              | 0              | 0              | 0              |

La càrrega financera prevista és la que ha facilitat l'ajuntament referida al deute vigent, amb l'excepció de les dues amortitzacions totals de l'agrupació de préstecs ICO previstes per a 2022 i per a 2023, les quals s'han substituït per les amortitzacions calculades per a dues operacions de refinançament a llarg termini de la dita agrupació de préstecs, donada la manca de solvència per a afrontar aquell compromís de cancel·lació de l'operació preexistent. Aquestes dues operacions (2.351.132,87€ a finançar a 2022 i 2.351.132,86€ a 2023) restaran supeditades als mecanismes que habiliti a 2022 i a 2023 el Ministeri d'Hisenda a tal efecte. De forma addicional s'hi ha incorporat la càrrega financera corresponent als préstecs previstos per a inversions que s'esmenten en el punt 3.e i per les operacions de tresoreria que s'esmenten en el punt 3.f.

S'ha considerat com a baixes i insolvències un import equivalen al 5 % dels ingressos corrents estimats per cada exercici.

La part corresponent al Finançament Bàsic no consumit per la càrrega financera o pel resultat de la gestió de cobrament d'exercici tancats, permet generar la Capacitat de Serveis:

| CAPACITAT DE SERVEIS                    | 2.019            | 2.020            | 2.021            | 2.022            | 2.023            |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE               | 9.050.455        | 8.957.656        | 9.581.663        | 8.966.856        | 8.992.272        |
| RETURNS ENDEUTAMENT                     | 1.979.990        | 766.231          | 734.215          | 698.363          | 682.780          |
| INTERESSOS                              | 178.579          | 91.191           | 155.429          | 182.728          | 162.394          |
| ALTRES DESPESES FINANCERES              | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| BAIXES I INSOLVÈNCIES EXERCICIS TANCATS | -1.523.710       | -350.462         | -403.394         | -405.543         | -407.751         |
| ALTRES AJUSTAMENTS                      | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>CAPACITAT DE SERVEIS</b>             | <b>5.368.175</b> | <b>7.749.772</b> | <b>8.288.625</b> | <b>7.680.222</b> | <b>7.739.347</b> |
| S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE            | 59,3%            | 86,5%            | 86,5%            | 85,7%            | 86,1%            |

#### d. Equilibri d'operacions corrents

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

| DESPESA DE SERVEIS                     | 2.019             | 2.020            | 2.021             | 2.022             | 2.023             |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL</b> | <b>5.398.644</b>  | <b>5.533.610</b> | <b>5.738.946</b>  | <b>5.796.335</b>  | <b>5.854.299</b>  |
| Evolució                               |                   | 2,50%            | 1,00%             | 1,00%             | 1,00%             |
| Mesures                                |                   | 0                | 150.000           | 0                 | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS</b>   | <b>4.769.924</b>  | <b>3.869.924</b> | <b>4.499.924</b>  | <b>3.959.924</b>  | <b>3.959.924</b>  |
| Evolució                               |                   | 0,00%            | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |
| Mesures                                |                   | -900.000         | 630.000           | -540.000          | 0                 |
| <b>CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.</b>  | <b>534.228</b>    | <b>534.228</b>   | <b>534.228</b>    | <b>534.228</b>    | <b>534.228</b>    |
| Evolució                               |                   | 0,00%            | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |
| Mesures                                |                   | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>10.702.795</b> | <b>9.937.761</b> | <b>10.773.097</b> | <b>10.290.487</b> | <b>10.348.450</b> |

| INGRESSOS DE SERVEIS                  | 2.019            | 2.020            | 2.021            | 2.022            | 2.023            |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS</b>      | <b>1.723.374</b> | <b>1.154.660</b> | <b>1.723.331</b> | <b>1.740.564</b> | <b>1.757.969</b> |
| Evolució                              |                  | -33,00%          | 49,25%           | 1,00%            | 1,00%            |
| Mesures                               |                  | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>C. 4 SUBV. FINALISTES (AA.PP.)</b> | <b>1.405.109</b> | <b>1.197.717</b> | <b>1.197.717</b> | <b>1.197.717</b> | <b>1.197.717</b> |
| Evolució                              |                  | -14,76%          | 0,00%            | 0,00%            | 0,00%            |
| Mesures                               |                  | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>C.4 SUBV. FINALISTES (ALTRES)</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Evolució                              |                  | 0,00%            | 0,00%            | 0,00%            | 0,00%            |
| Mesures                               |                  | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>C. 5 DERIVATS DE SERVEIS</b>       | <b>8.866</b>     | <b>7.217</b>     | <b>8.299</b>     | <b>8.299</b>     | <b>8.299</b>     |
| Evolució                              |                  | -18,60%          | 15,00%           | 0,00%            | 0,00%            |
| Mesures                               |                  | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>DISMINUCIÓ FINANÇAMENT AFECTAT</b> | <b>-248.539</b>  | <b>248.539</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>2.888.809</b> | <b>2.608.133</b> | <b>2.929.346</b> | <b>2.946.580</b> | <b>2.963.985</b> |

|  |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>DÈFICIT NET PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS</b> | <b>7.813.986</b> | <b>7.329.629</b> | <b>7.843.751</b> | <b>7.343.907</b> | <b>7.384.465</b> |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|

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

– Despesa de serveis:

▪ Despeses de Personal:

- ✓ La previsió per a 2020 s'ha elaborat en base al nivell generat de despesa a 2019 incrementat en un 2,5%. Aquest percentatge cobreix el 2,3% previst al Reial Decret-Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, més petits ajustos per triennis, reclassificacions i d'altres casuístiques.
- ✓ Per la resta d'exercicis s'ha previst un increment de l'1 % anual i s'ha afegit un increment absoluta a 2021 de 150 milers d'euros ja consolidat per la incorporació de nous tècnics a la plantilla de l'**AJUNTAMENT**.

▪ Despeses generals:

- ✓ Per despeses de capítol II, no s'ha considerat cap variació per IPC, ja que la situació actual presenta una evolució de la inflació lleugerament negativa i les previsions són de manteniment de la situació en els exercicis immediatament posteriors.
- ✓ El nivell de despesa generada a 2020 parteix del nivell executat a la data d'elaboració de l'informe (obligacions reconegudes i increment de despeses pendents d'aplicar) i la seva projecció al total de l'exercici. Això suposa en termes absoluts una reducció de despesa respecte del nivell assolit a 2019 d'uns 900 milers d'euros.
- ✓ El nivell de despesa de 2020 s'incrementa per a 2021 en 630 milers d'euros, fins a un total de quasi 4,5 milions d'euros per petició de l'**AJUNTAMENT** per fer front a les adjudicacions a incorporar com a romanents. En canvi, **a 2022 caldrà aplicar una reducció de 540 milers d'euros** per assolir un nivell de despesa de Capítol II que possibiliti un superàvit estructural mínimament suficient, i que s'haurà de mantenir a 2023.

▪ Subvencions concedides:

- ✓ Es conserva durant tot el període de previsió el nivell de subvencions de 2019. Aquest fet suposa incrementar el percentatge d'execució dels crèdits pressupostaris des del 62% de 2019 fins al 79% a partir de 2020.

- Ingressos de serveis:
  - Taxes i preus públics:
    - ✓ La previsió de liquidació de 2020 és una projecció a tot l'any del nivell executat a la data de l'informe. Això suposa una caiguda del 33% respecte de 2019.
    - ✓ Per a 2021 es recupera el nivell d'ingressos de 2019 segons les previsions de recuperació de l'activitat econòmica elaborades per les administracions superiors.
    - ✓ Per a 2022 i per a 2023 es preveu un mínim increment de l'1% per a cadascun dels dos exercicis.
  - Subvencions finalistes:
    - ✓ També aquí la liquidació de 2020 és una projecció anual del nivell de subvencions rebudes fins a la data i que suposa una caiguda del 14,76% respecte del nivell assolit a 2019.
    - ✓ Per a 2021 i exercicis següents la previsió es presenta inalterable. També és coherent amb la reducció de despesa de capítol 2 consolidada en 2020, on una part de la despesa reduïda podria ser despesa subvencionada.
  - Ingressos patrimonials:
    - ✓ L'efecte quantitatiu és mínim. S'experimenta una caiguda d'uns 1.650 euros a 2020 per una DI puntual i que hom preveu s'estabilitzin en uns 8,3 milers d'euros per a la resta de la previsió.

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

|                               | 2.019             | 2.020          | 2.021          | 2.022          | 2.023          |
|-------------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| CAPACITAT DE SERVEIS          | 5.368.175         | 7.749.772      | 8.288.625      | 7.680.222      | 7.739.347      |
| DÈFICIT                       | 7.813.986         | 7.329.629      | 7.843.751      | 7.343.907      | 7.384.465      |
| <b>RECURSOS GENERATS NETS</b> | <b>-2.445.811</b> | <b>420.143</b> | <b>444.874</b> | <b>336.315</b> | <b>354.883</b> |
| S/ INGRESSOS CORRENTS         | -20,11%           | 3,71%          | 3,56%          | 2,82%          | 2,97%          |

El Recurs Generat Net previst pot considerar-se just però suficient a 2020 i a 2021, però es redueix a 2022 per la caiguda en les transferències rebudes de PIE i de FCLC. I a 2023 finalitzarà en un nivell mínimament suficient.



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

| INGRESSOS                                   | 2.020      |               |            |          |
|---|------------|---------------|------------|----------|
|   | Pressupost | DIPP inicials | Ingrés nou | Execució |
| CAPÍTOL 1 – IMPOSTOS DIRECTES               | 6.310.266  | 0             | 5.791.202  | 92%      |
| CAPÍTOL 2 – IMPOSTOS INDIRECTES             | 150.000    | 0             | 63.472     | 42%      |
| CAPÍTOL 3 – TAXES I PREUS DE SERVEIS        | 2.120.115  | 89            | 1.154.660  | 54%      |
| CAPÍTOL 4 – TRANSFERÈNCIES (brut)           | 3.470.000  | 0             | 3.640.010  | 105%     |
| CAPÍTOL 4 – RETENCIONS PER LIQ. NEGATIVES   |            |               | -65.576    |          |
| CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (AAPP)   | 1.488.132  | 0             | 1.197.717  | 80%      |
| CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS FINALISTES (ALTRES) | 0          | 0             | 0          | 0%       |
| CAPÍTOL 5 – DERIVATS DE SERVEIS             | 146.000    | 740           | 7.217      | 5%       |
| CAPÍTOL 5 – ALTRES ING. PATRIMONIALS        | 100        | 0             | 4          | 4%       |

| DESPESA                                  | Pressupost | DPA inicials | Despesa nova | Execució |
|--|------------|--------------|--------------|----------|
| CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL          | 6.286.952  | 0            | 5.533.610    | 88%      |
| CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS            | 6.252.269  | 1.253.889    | 3.869.924    | 79%      |
| CAPÍTOL 3 - INTERESSOS                   | 76.259     | 0            | 91.191       | 120%     |
| CAPÍTOL 3 – ALTRES DESPESES FINANCERES   | 0          | 0            | 0            | 0%       |
| CAPÍTOL 4 – SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES | 684.910    | 7.359        | 534.228      | 79%      |
| CAPÍTOL 9 – AMORTITZACIÓ PREVISTA        | 877.880    | 0            | 766.231      | 87%      |

Amb les dades existents a la data d'elaboració d'aquest informe s'estima que a la liquidació de 2020 hi haurà despesa pendent d'aplicar de Cap II per uns 200 milers d'euros. Es planteja la seva aplicació definitiva en el pressupost de 2021. I a partir de 2022 no s'han previst despeses pendent d'aplicar ni devolucions d'ingressos pendents de pagar per a final d'exercici.

### e. Esforç inversor i endeutament

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant el període previst en el pla amb l'agrupament dels projectes segons la seva data d'inici. El detall de consignacions pressupostaries de les inversions és el següent:

- Projectes d'inversió en curs a la liquidació anterior

| PROJECTES D'INVERSIÓ AMB ORIGEN A ANYS ANTERIORS |   |       |  | CRED. DESP.  | PREV. INGR.  | FINANÇAT AMB ROMANENT AFECTAT |
|--|---|-------|--|--------------|--------------|-------------------------------|
|  |   |       |  | CAP. 6       | CAP. 7       |                               |
| 2019   | 2 | 15312 | 1 MODERNITZACIÓ DEL POLIGON INDUSTRIAL LA VALLDAN          | 1.255.843,85 | 1.078.990,19 |                               |
| 2019   | 2 | 15320 | 1 ARRANJAMENT DIVERSOS TRAMS PAVIMENT ASFÀLTIC VIARI       | 0,00         | 342.858,60   |                               |
| 2019   | 2 | 15321 | 1 MILLORES MOBILITAT I BARRERES ARQUITECTÒNIQUES           | 70.000,00    | 0,00         | 70.000,00                     |
| 2019   | 2 | 15321 | 2 SUPORT INTEGRAL AL DESENVOLUPAMENT LOCAL                 | 1.105,11     | 0,00         | 1.100,75                      |
| 2019   | 2 | 16100 | 1 RENOVACIÓ XARXES ANTIGUES AMB PLOM ( CAMI RAL I C ÀNGELS | 0,00         | 76.559,34    |                               |
| 2019   | 2 | 32310 | 1 REPARACIÓ I PAVIMENTACIÓ PATI CEIP SANT JOAN             | 126.108,41   | 107.895,00   |                               |
| 2019   | 2 | 33314 | 1 EDIFICIS SINGULARS: TORRE LA PETITA                      | 217.892,83   | 192.349,10   |                               |
| 2019   | 3 | 32301 | 1 EXPLORATORI DE RECURSOS DE LA NATURA                     | 0,00         | 0,00         |                               |
| 2019   | 3 | 32301 | 1 EXPLORATORI DE RECURSOS DE LA NATURA                     | 0,00         | 27.227,77    |                               |
| 2019   | 3 | 43001 | 2 ESTUDI: ANÀLISI ECONÒMICA I EMPRESARIAL DEL BERGUEDA     | 0,00         | 14.200,00    |                               |
| 2019   | 3 | 92001 | 2 PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ- LÍNIA DONA                  | 0,00         | 0,00         |                               |
| 2019   | 3 | 92001 | 3 PROGRAMA TREBALL I FORMACIÓ - LÍNIA PANP                 | 0,00         | 0,00         |                               |
| 2019   | 8 | HSB   | 1 FICTICI- SISTEMA INFORMÀTIC HOSPITAL SANT BERNABÉ        | 0,00         | 0,00         | 63.026,60                     |

Traspàs DF a 2020/2/HSB/1

|  |  |  |       |              |              |            |
|--|--|--|-------|--------------|--------------|------------|
|  |  |  | TOTAL | 1.670.950,20 | 1.840.080,00 | 134.127,35 |
|--|--|--|-------|--------------|--------------|------------|

- Inversions a iniciar en l'exercici actual.

| NOUS PROJECTES D'INVERSIÓ                                   | CRED. DESP.         | PREVISIÓ INGRESSOS A PRESSUPOST ACTUAL |                   |                   |
|---|---------------------|--|-------------------|-------------------|
|   | CAP. 6              | CAP. 3                                 | CAP. 6            | CAP. 7            |
| 2020/2/15306/1 - URBANITZACIÓ TORRENT DE SANTA EULÀLIA      | 1.400.000,00        | 1.140.000,00                           | 260.000,00        |                   |
| 2020/2/15308/1 - URBANITZACIÓ ZONA ELS PEDREGALS            | 1.831.474,10        | 1.130.616,73                           | 700.857,37        |                   |
| 2020/2/15311/1 - REPARACIÓ XARXA CLAVEGUERAM RASA DEL MO    | 208.127,99          |  |                   |                   |
| 2020/2/15312/1 - MANENIMENT I REPOSICIÓ INVERSIONS- MILLORE | 130.000,00          |  |                   | 226.957,27        |
| 2020/2/HSB/1 - SISTEMA INFORMÀTIC HOSPITAL SANT BERNABÉ     | 63.026,60           |  |                   | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>3.632.628,69</b> | <b>2.270.616,73</b>                    | <b>960.857,37</b> | <b>226.957,27</b> |

DF rebudes Cap VII per 63.026,6€

A banda, hi ha altres inversions no recollides en projectes amb dotació de crèdits per 700.138,64 euros, i un préstec pressupostat per 330 milers d'euros encara no concertat. És a dir, el total de crèdits pressupostats a 2020 per a inversions noves suma 4.332.767,33 euros. Addicionalment, les despeses de capital inclouen una execució per 2.500 euros a Cap VIII de Despeses per bestretes concedides al personal i igual quantitat a Cap VIII d'Ingressos per reintegraments en aquest concepte; i aquestes quantitats s'estima es mantinguin durant la resta de la previsió.

- Inversions a iniciar en l'exercici proper.

La previsió no permet inversió nova finançada amb recursos propis fins a 2023, a causa de manca de solvència. La inversió nova a 2021 i 2022 haurà de ser finançada amb préstec. S'ha consensuat amb l'**AJUNTAMENT** inversions noves finançades totalment amb préstecs per 330 milers d'euros a 2021, per 500 milers d'euros a 2022 i per altres 500 milers d'euros a 2023. La millora de la solvència permetrà a 2023 inversions noves finançades amb recursos propis de l'**AJUNTAMENT** per import de 170 milers d'euros.

Per a cada exercici s'han previst uns nivells d'execució de les inversions buscant ajustar els marges que disposa l'entitat, tant en els control de la Llei Orgànica 2/2012, com en el Fons de Maniobra. Així, per a 2020 seria:

| DESPESA                              | 2.020            |                  |                  |            |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|
|                                      | Inv. Nova        | Romanents        | Oblig./Drets     | Execució   |
| CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS         | 4.332.767        | 1.670.950        | 2.285.619        | 38%        |
| CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.      | 0                | 0                | 0                | 0%         |
| CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES     | 0                | 0                | 0                | 0%         |
| CAPÍTOL 8 - ALTRES                   | 2.500            | 0                | 2.500            | 100%       |
| CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL | 0                | 0                | 0                | 0%         |
|                                      | <b>4.335.267</b> | <b>1.670.950</b> | <b>2.288.119</b> | <b>38%</b> |
| FINANÇAMENTS                         |                  |                  |                  |            |
| CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS  | 2.270.617        | 0                | 0                | 0%         |
| CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS  | 0                | 0                | 0                | 0%         |
| CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS   | 960.857          | 0                | 0                | 0%         |
| CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.      | 226.957          | 1.840.080        | 2.067.037        | 100%       |
| CAPÍTOL 7 - ALTRES                   | 0                | 0                | 0                | 0%         |
| CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS         | 2.500            | 0                | 2.500            | 100%       |
| CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS           | 330.000          | 0                | 0                | 0%         |
|                                      | <b>3.790.931</b> | <b>1.840.080</b> | <b>2.069.537</b> | <b>37%</b> |

I per a 2021:

| DESPESA                              | 2.021          |                  |                  |             |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------|
|                                      | Inv. Nova      | Romanents        | Oblig./Drets     | Execució    |
| CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS         | 370.000        | 3.718.099        | 4.088.099        | 100%        |
| CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.      | 0              | 0                | 0                | 0%          |
| CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES     | 0              | 0                | 0                | 0%          |
| CAPÍTOL 8 - ALTRES                   | 2.500          | 0                | 2.500            | 100%        |
| CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL | 0              | 0                | 0                | 0%          |
|                                      | <b>372.500</b> | <b>3.718.099</b> | <b>4.090.599</b> | <b>100%</b> |
| FINANÇAMENTS                         |                |                  |                  |             |
| CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS  | 0              | 2.270.617        | 2.270.617        | 100%        |
| CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS  | 0              | 0                | 0                | 0%          |
| CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS   | 0              | 960.857          | 960.857          | 100%        |
| CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.      | 0              | 0                | 0                | 0%          |
| CAPÍTOL 7 - ALTRES                   | 0              | 0                | 0                | 0%          |
| CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS         | 2.500          | 0                | 2.500            | 100%        |
| CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS           | 370.000        | 330.000          | 700.000          | 100%        |
|                                      | <b>372.500</b> | <b>3.561.474</b> | <b>3.933.974</b> | <b>100%</b> |

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

| <b>DESPESA</b>                               | <b>2.020</b>     | <b>2.021</b>     | <b>2.022</b>   | <b>2.023</b>   |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
| CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS                 | 2.285.619        | 4.088.099        | 500.000        | 670.000        |
| CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.              | 0                | 0                | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES             | 0                | 0                | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 8 - ALTRES                           | 2.500            | 2.500            | 2.500          | 2.500          |
| CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL         | 0                | 0                | 0              | 0              |
|  | <b>2.288.119</b> | <b>4.090.599</b> | <b>502.500</b> | <b>672.500</b> |
| <b>FINANÇAMENTS</b>                          |                  |                  |                |                |
| CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS          | 0                | 2.270.617        | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS          | 0                | 0                | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS           | 0                | 960.857          | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.              | 2.067.037        | 0                | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 7 - ALTRES                           | 0                | 0                | 0              | 0              |
| CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS                 | 2.500            | 2.500            | 2.500          | 2.500          |
| CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS                   | 0                | 700.000          | 500.000        | 500.000        |
|  | <b>2.069.537</b> | <b>3.933.974</b> | <b>502.500</b> | <b>502.500</b> |
| FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INV. EXECUTADA | -58.357          | 208.214          | 0              | 0              |
| DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA         | 3.484            | 0                | 0              | 0              |
| RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS                 | 0                | 0                | 0              | 0              |
| <b>CONSUM FONDS DE MANIOBRA</b>              | <b>273.454</b>   | <b>-51.589</b>   | <b>0</b>       | <b>170.000</b> |
| <b>DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS</b>     | <b>1.916.391</b> | <b>208.214</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

Pel que fa a l'endeutament, les previsions efectuades corresponen als préstecs a llarg termini vigents a 31/12/2019, a més del pressupostat a 2020 per 330 milers d'euros, i que es planteja la seva disposició a 2021, i més els imports de préstecs per a inversions noves: 370 milers d'euros a 2021, 500 milers d'euros a 2022 i 500 milers d'euros a 2023. Finalment s'afegeix l'endeutament a curt termini necessari per poder donar compliment al termini de pagament a proveïdors, ja que a 2020 no es compleix. Especialment important serà el recurs a aquest tipus d'operacions a 2021.

Cal destacar el refinançament del préstec de sanejament 313 ICO BSCH 1218, per un import total de 4.702.265,73 euros, als exercicis 2022 i 2023.

| <b>INGRESSOS CORRENTS</b>                                 | <b>2.020</b>      | <b>2.021</b>      | <b>2.022</b>      | <b>2.023</b>      |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos capítols 1 a 5                                  | 11.787.877        | 15.285.924        | 12.385.376        | 12.429.535        |
| Finalistes a operacions de capital                        | 0                 | 2.270.617         | 0                 | 0                 |
| Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats         | 471.456           | 504.298           | 471.940           | 473.277           |
| <b>Ingressos corrents als efectes de Tutela Financera</b> | <b>11.316.421</b> | <b>12.511.009</b> | <b>11.913.436</b> | <b>11.956.257</b> |

|   |                  |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Saldo inicial                                     | 8.145.953        | 7.137.628        | 8.673.414        | 7.545.051        |
| Augments  | 0                | 2.270.000        | 500.000          | 500.000          |
| Disminucions                                      | 1.008.325        | 734.215          | 1.628.363        | 1.322.780        |
| <b>Saldo final</b>                                | <b>7.137.628</b> | <b>8.673.414</b> | <b>7.545.051</b> | <b>6.722.271</b> |
| Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE | 7.137.628        | 7.103.414        | 6.944.236        | 7.035.755        |
| Ajust per refinançament                           | 0                | 0                | -39.186          | -313.484         |
| Endeutament comptable a curt termini              | 0                | 1.570.000        | 640.000          | 0                |
| Avals   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Amb entitats del mateix grup                      | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Deute comptable a Tutela Financera</b>         | <b>7.137.628</b> | <b>8.673.414</b> | <b>7.545.051</b> | <b>6.722.271</b> |
| Ràtio Deute Viu                                   | 63,1%            | 69,3%            | 63,3%            | 56,2%            |

## f. Solvència

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

| <b>FONS DE MANIOBRA</b>       | <b>2.019</b>    | <b>2.020</b>   | <b>2.021</b>   | <b>2.022</b>     | <b>2.023</b>     |
|-------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| FONS DE MANIOBRA ANTERIOR     | 2.678.149       | -691.414       | -73.269        | 927.492          | 1.735.747        |
| RECURSOS GENERAT NETS         | -2.445.811      | 420.143        | 444.874        | 336.315          | 354.883          |
| INGRESSOS NO CONSOLIDATS      | 476.340         | 471.456        | 504.298        | 471.940          | 473.277          |
| VARIACIÓ PER INVERSIONS       | -404.498        | -273.454       | 51.589         | 0                | -170.000         |
| OPERACIONS DE SANEJAMENT      | 0               | 0              | 0              | 0                | 0                |
| ALTRES VARIACIONS             | -995.593        | 0              | 0              | 0                | 0                |
| <b>FONS DE MANIOBRA FINAL</b> | <b>-691.414</b> | <b>-73.269</b> | <b>927.492</b> | <b>1.735.747</b> | <b>2.393.907</b> |
| SOBRE INGRESSOS CORRENTS      | -5,68%          | -0,65%         | 7,41%          | 14,57%           | 20,02%           |

L'AJUNTAMENT presenta una situació de solvència insuficient a 2020, i cal incrementar de forma important el recurs a operacions de tresoreria a 2021 i a 2022, però al final de la previsió l'AJUNTAMENT haurà assolit un nivell suficient. Serà condició necessària, però, el refinançament a llarg termini de l'agrupació de préstecs ICO abans esmentada. El nivell de solvència òptim s'ha establert al pla en un 20% dels ingressos corrents, en resposta a l'elevat volum d'inversions en marxa i a la incerta situació econòmica i social que pot afectar al volum i cobrament dels ingressos.

### **g. Controls d'estabilitat**

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

#### Capacitat/Necessitat de finançament

|  |        | 2.020          | 2.021           | 2.022           | 2.023           |
|--|--------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ajust per no recaptació  | Cap 1  | -289.560       | -313.736        | -314.849        | -316.003        |
|  | Cap 2  | -3.174         | -3.491          | -3.665          | -3.849          |
|  | Cap 3  | -57.729        | -86.167         | -87.028         | -87.898         |
|  | Altres | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Correlació de transferències                                     |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors              |        | 65.576         | 0               | 0               | 0               |
| Meritament d'interessos  |        | 2.354          | 0               | 0               | 0               |
| Subscripció d'accions de societats en pèrdues                    |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Assumir deutes   |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Liquidacions negatives PIE notificades                           |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Despeses pendents d'aplicar                                      |        | 1.065.560      | 200.000         | 0               | 0               |
| Inversions realitzades per altres entitats a compte de l'Entitat |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Inversions realitzades per l'entitat a compte d'altres AAPP      |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Inversions amb abonament total de preu                           |        |                |                 |                 |                 |
| Arrendaments financers   |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Contractes d'associació pública privada                          |        |                |                 |                 |                 |
| Reintegrant i execució d'avalis                                  |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Condonació de deutes   |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| Altres ajustaments SEC95   |        | 0              | 0               | 0               | 0               |
| <b>Total ajustaments SEC 95</b>                                  |        | <b>783.028</b> | <b>-203.394</b> | <b>-405.543</b> | <b>-407.751</b> |

|   |                  |                |                  |                |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Ingressos dels capítols 1 a 7                     | 13.854.914       | 16.246.781     | 12.385.376       | 12.429.535     |
| -Despeses dels capítols 1 a 7                     | 13.375.819       | 15.216.625     | 10.973.215       | 11.180.845     |
| Ajustaments SEC 95                                | 783.028          | -203.394       | -405.543         | -407.751       |
| Ajustament consolidació operacions entre el grup  | 0                | 0              | 0                | 0              |
| <b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b> | <b>1.262.123</b> | <b>826.762</b> | <b>1.006.618</b> | <b>840.940</b> |

Les finances de l'**AJUNTAMENT** presenten capacitat de finançament a totes les liquidacions previstes en el pla.

## Regla de la despesa

|   | 2.020             | 2.021             | 2.022    | 2.023    |
|---|-------------------|-------------------|----------|----------|
| Alienació de terrenys i d'altres inversions reals   | 0                 | -960.857          | 0        | 0        |
| Ajust desviacions de l'exercici                     | -79.352           | 79.352            | 0        | 0        |
| Inversions realitzades per compte de la Corp. Local | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| Inversions realitzades per compte d'altres AAPP     | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| Reintegrament i execució d'avals                    | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| Subscripció d'accions de societats en pèrdues       | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| Assumir deutes                                      | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| Despesa pendent d'aplicar                           | -1.064.732        | -200.000          | 0        | 0        |
| Contractes d'associació pública privada             |                   |                   |          |          |
| Inversions amb abonament total de preu              | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| Arrendaments financers                              |                   |                   |          |          |
| Altres ajustaments SEC 95 (-inversió sostenible)    | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| <b>Total ajustaments SEC 95</b>                     | <b>-1.144.084</b> | <b>-1.081.505</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

|  |            |           |            |           |
|--|------------|-----------|------------|-----------|
| Base exercici anterior                         | 10.663.259 | 9.026.436 | 12.573.760 | 9.592.770 |
| Taxa límit aprovada pel Ministeri              | 2,90%      | 3,00%     | 3,20%      | 3,30%     |
| Valoració de canvis normatius sobre recaptació | 0          | 460.887   | 0          | 0         |
| Valor màxim base prevista per l'exercic        | 10.972.494 | 9.758.116 | 12.976.121 | 9.909.332 |

|   |            |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos | 13.284.628 | 15.061.196 | 10.790.487 | 11.018.450 |
| Ajustaments SEC95                                 | -1.144.084 | -1.081.505 | 0          | 0          |
| Aplicacions no financeres, llevat interessos      | 12.140.544 | 13.979.691 | 10.790.487 | 11.018.450 |

|  |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Despesa finançada amb Subvencions AAPP | 3.114.108 | 1.405.931 | 1.197.717 | 1.197.717 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|

|  |           |            |           |           |
|--|-----------|------------|-----------|-----------|
| Ajust de consolidació                          | 0         | 0          | 0         | 0         |
| Base de la despesa prevista per l'exercici (2) | 9.026.436 | 12.573.760 | 9.592.770 | 9.820.733 |
| Marge a la Regla de la Despesa (1-2)           | 1.946.058 | -2.815.644 | 3.383.350 | 88.598    |

Encara que s'han suspès les regles fiscals per a 2020 i per a 2021 per decisió del Govern d'Espanya i ratificada pel Congrés dels Diputats, s'han mantingut només com a referència informativa els coeficients màxims d'evolució de la base computable de la regla de la despesa establerts en l'Acord del Senat de 4 de març d'enguany per als exercicis 2020 a 2023. Només es planteja incompliment de la regla de la despesa a la liquidació de 2021, fet emparat en la suspensió establerta de les regles fiscals per a 2020 i per a 2021.

En definitiva, amb les previsions realitzades **l'AJUNTAMENT** compleix els controls derivats de la LO 2/2012 durant la vigència de la previsió.

## 4. Aprovació i seguiment

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

Durant la vigència del Pla, a la liquidació de cada exercici, caldrà enviar el model PR1S a Tutela Financera amb les dades de la liquidació, per efectuar el seguiment del Pla aprovat.

A més, cal considerar la següent normativa:

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



**ANNEX. RESUM DE DADES**



## INGRESSOS

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

*Ingressos consolidats*

|                                  |                   |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| C 1 - IMPOSTOS DIRECTES          | 5.773.542         | 5.791.202         | 6.274.729         | 6.296.977         | 6.320.066         |
| C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES        | 74.150            | 63.472            | 69.819            | 73.310            | 76.975            |
| C3 - TAXES I PP DE SERVEIS       | 1.718.133         | 1.154.572         | 1.723.331         | 1.740.564         | 1.757.969         |
| C3 - FINALISTES A INVERSIONS     | 0                 | 0                 | 2.270.617         | 0                 | 0                 |
| C4 - NO CONDICIONADES (brut)     | 3.819.789         | 3.640.010         | 3.741.413         | 3.068.509         | 3.068.509         |
| C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES    | -158.043          | -65.576           | 0                 | 0                 | 0                 |
| C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.) | 1.405.109         | 1.197.717         | 1.197.717         | 1.197.717         | 1.197.717         |
| C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C5 - DERIVATS DE SERVEIS         | 8.078             | 6.477             | 8.299             | 8.299             | 8.299             |
| C5 - FINALISTES A INVERSIONS     | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C5 - ALTRES                      | 0                 | 4                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS      | 0                 | 0                 | 960.857           | 0                 | 0                 |
| C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.         | 1.006.293         | 2.067.037         | 0                 | 0                 | 0                 |
| C7 - ALTRES                      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C8 - ACTIUS FINANCERS            | 4.809             | 2.500             | 2.500             | 2.500             | 2.500             |
| C9 - PER INVERSIONS              | 0                 | 0                 | 700.000           | 500.000           | 500.000           |
| C9 - PER SANEJAMENT              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|                                  | <b>13.651.859</b> | <b>13.857.414</b> | <b>16.949.281</b> | <b>12.887.876</b> | <b>12.932.035</b> |

*Model PR - Ingressos*

|                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PR - F01 Capítol 1 | 5.773.542         | 5.791.202         | 6.274.729         | 6.296.977         | 6.320.066         |
| PR - F02 Capítol 2 | 74.150            | 63.472            | 69.819            | 73.310            | 76.975            |
| PR - F03 Capítol 3 | 1.718.133         | 1.154.572         | 3.993.947         | 1.740.564         | 1.757.969         |
| PR - F04 Capítol 4 | 5.066.855         | 4.772.151         | 4.939.129         | 4.266.225         | 4.266.225         |
| PR - F05 Capítol 5 | 8.078             | 6.481             | 8.299             | 8.299             | 8.299             |
| PR - F08 Capítol 6 | 0                 | 0                 | 960.857           | 0                 | 0                 |
| PR - F09 Capítol 7 | 1.006.293         | 2.067.037         | 0                 | 0                 | 0                 |
| PR - F10 Capítol 8 | 4.809             | 2.500             | 2.500             | 2.500             | 2.500             |
| PR - F11Capítol 9  | 0                 | 0                 | 700.000           | 500.000           | 500.000           |
|                    | <b>13.651.859</b> | <b>13.857.414</b> | <b>16.949.281</b> | <b>12.887.876</b> | <b>12.932.035</b> |

*Model PR - Ingressos fila 6*

|  |                |                |                  |                |                |
|--|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| PR - F06 Ing. cs afectats a op.de<br>canital | 476.340        | 471.456        | 2.774.915        | 471.940        | 473.277        |
|  | <b>476.340</b> | <b>471.456</b> | <b>2.774.915</b> | <b>471.940</b> | <b>473.277</b> |

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

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

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

|                                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| C1 - DESPESA DE PERSONAL           | 5.398.644         | 5.533.610         | 5.738.946         | 5.796.335         | 5.854.299         |
| C2 - DESPESES GENERALS             | 3.516.035         | 4.923.813         | 4.699.924         | 3.959.924         | 3.959.924         |
| C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR | 178.579           | 91.191            | 155.429           | 182.728           | 162.394           |
| C3 - ALTRES                        | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C4 - SUBVENCIONS I TRF.            | 526.869           | 541.586           | 534.228           | 534.228           | 534.228           |
| C6 - INVERSIONS REALS              | 1.239.278         | 2.285.619         | 4.088.099         | 500.000           | 670.000           |
| C7 - SUBVENCIONS DE CAP.           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| C8 - ALTRES                        | 4.869             | 2.500             | 2.500             | 2.500             | 2.500             |
| C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA         | 1.979.990         | 766.231           | 734.215           | 698.363           | 682.780           |
| C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL      | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
|                                    | <b>12.844.264</b> | <b>14.144.550</b> | <b>15.953.340</b> | <b>11.674.078</b> | <b>11.866.124</b> |

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

|                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PR - F12 Capítol 1 | 5.398.644         | 5.533.610         | 5.738.946         | 5.796.335         | 5.854.299         |
| PR - F13 Capítol 2 | 3.516.035         | 4.923.813         | 4.699.924         | 3.959.924         | 3.959.924         |
| PR - F14 Capítol 3 | 178.579           | 91.191            | 155.429           | 182.728           | 162.394           |
| PR - F15 Capítol 4 | 526.869           | 541.586           | 534.228           | 534.228           | 534.228           |
| PR - F17 Capítol 6 | 1.239.278         | 2.285.619         | 4.088.099         | 500.000           | 670.000           |
| PR - F18 Capítol 7 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| PR - F19 Capítol 8 | 4.869             | 2.500             | 2.500             | 2.500             | 2.500             |
| PR - F20 Capítol 9 | 1.979.990         | 766.231           | 734.215           | 698.363           | 682.780           |
|                    | <b>12.844.264</b> | <b>14.144.550</b> | <b>15.953.340</b> | <b>11.674.078</b> | <b>11.866.124</b> |

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

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

|                                     |   |   |
|-------------------------------------|---|---|
| INGRESSOS NO FINANCERS<br>DEFINITS  | 0 | 0 |
| DESPESES COSIGNADA A ENS<br>PAGADOR | 0 | 0 |
| AJUSTAMENT                          | 0 | 0 |

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

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

***Solvència - Fons de Maniobra***

|                                    |          |         |
|------------------------------------|----------|---------|
| Fons de Maniobra anterior          | -691.414 | -73.269 |
| Superàvit estructural              | 420.143  | 444.874 |
| Ing. No Consolidats                | 471.456  | 504.298 |
| Per inversions                     | -273.454 | 51.589  |
| Endeutament no vinculat a inversió | 0        | 0       |
| Altres variacions                  | 0        | 0       |
| Fons de Maniobra final             | -73.269  | 927.492 |

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

|                                       |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Fons de Maniobra objectiu             | 2.263.284  | 2.502.202  |
| Excés de solvència                    | -2.336.553 | -1.574.710 |
| Deute a curt termini                  | 0          | 1.570.000  |
| Dèficit de finançament a curt termini | 2.330.000  | 0          |

***Model PR - Altres***

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| PR - F22.1 Romanent per despeses<br>generals | 126.731   | 927.492   |
| PR - F22.2 Romanent ajustat                  | -73.269   | 927.492   |
| PR - F23 Deute viu a llarg                   | 7.137.628 | 7.103.414 |
| PR - F24 Deute viu a curt                    | 0         | 1.570.000 |
| PR - F25 Avals                               | 0         | 0         |

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

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

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

|       |                |                |                |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Berga | 420.143        | 444.874        | 336.315        | 354.883        |
|       | <b>420.143</b> | <b>444.874</b> | <b>336.315</b> | <b>354.883</b> |

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

|       |                  |                |                  |                |
|-------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Berga | 1.262.123        | 826.762        | 1.006.618        | 840.940        |
|       | <b>1.262.123</b> | <b>826.762</b> | <b>1.006.618</b> | <b>840.940</b> |

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

|       |                  |                   |                  |               |
|-------|------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Berga | 1.946.058        | -2.815.644        | 3.383.350        | 88.598        |
|       | <b>1.946.058</b> | <b>-2.815.644</b> | <b>3.383.350</b> | <b>88.598</b> |

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

|       |                |                 |                 |                 |
|-------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Berga | 783.028        | -203.394        | -405.543        | -407.751        |
|       | <b>783.028</b> | <b>-203.394</b> | <b>-405.543</b> | <b>-407.751</b> |

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

|       |                   |                  |                   |                  |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Berga | 10.972.494        | 9.758.116        | 12.976.121        | 9.909.332        |
|       | <b>10.972.494</b> | <b>9.758.116</b> | <b>12.976.121</b> | <b>9.909.332</b> |

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

|       |                  |                   |                  |                  |
|-------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Berga | 9.026.436        | 12.573.760        | 9.592.770        | 9.820.733        |
|       | <b>9.026.436</b> | <b>12.573.760</b> | <b>9.592.770</b> | <b>9.820.733</b> |

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

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

|                                  |
|----------------------------------|
| <b><i>Ingressos corrents</i></b> |
|----------------------------------|

|  |                   |                   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ingressos corrents cap. 1 a 5              | 12.640.758        | 11.787.877        | 15.285.924        | 12.385.376        | 12.429.535        |
| Ingressos corrents finalistes a inversions | 0                 | 0                 | -2.270.617        | 0                 | 0                 |
| Ingressos corrents no consolidats          | -476.340          | -471.456          | -504.298          | -471.940          | -473.277          |
|  | <b>12.164.419</b> | <b>11.316.421</b> | <b>12.511.009</b> | <b>11.913.436</b> | <b>11.956.257</b> |

|                         |
|-------------------------|
| <b><i>Deute Viu</i></b> |
|-------------------------|

|  |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Endeutament comptable a l.t., llevat PIF | 7.903.859        | 7.137.628        | 7.103.414        | 6.944.236        | 7.035.755        |
| Ajust per refinançament                  | 0                | 0                | 0                | -39.186          | -313.484         |
| Endeutament comptable a c.t.             | 242.094          | 0                | 1.570.000        | 640.000          | 0                |
| Avals                                    | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Amb entitats del mateix grup             | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
|  | <b>8.145.953</b> | <b>7.137.628</b> | <b>8.673.414</b> | <b>7.545.051</b> | <b>6.722.271</b> |

|                            |
|----------------------------|
| <b><i>Deute Públic</i></b> |
|----------------------------|

|  |                  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Endeutament comptable a l.t., llevat PIF | 7.903.859        | 7.137.628        | 7.103.414        | 6.944.236        | 7.035.755        |
| Ajust per refinançament                  | 0                | 0                | 0                | -39.186          | -313.484         |
| Endeutament comptable a c.t.             | 242.094          | 0                | 1.570.000        | 640.000          | 0                |
| Amb entitats del mateix grup             | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Liquidacions negatives PIE               | 65.576           | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Deute implícita a l.t.                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Deute implícita a c.t.                   | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
|  | <b>8.211.529</b> | <b>7.137.628</b> | <b>8.673.414</b> | <b>7.545.051</b> | <b>6.722.271</b> |

|                       |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DEUTE VIU</b>      | <b>8.145.953</b>  | <b>7.137.628</b>  | <b>8.673.414</b>  | <b>7.545.051</b>  | <b>6.722.271</b>  |
| <b>INGRESSOS CTS</b>  | <b>12.164.419</b> | <b>11.316.421</b> | <b>12.511.009</b> | <b>11.913.436</b> | <b>11.956.257</b> |
| <b>RÀTIO DE DEUTE</b> | <b>66,97%</b>     | <b>63,07%</b>     | <b>69,33%</b>     | <b>63,33%</b>     | <b>56,22%</b>     |