



PLA ECONÒMIC FINANCER DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MUNT PER ALS EXERCICIS 2025 I 2026.

Exp. 902/2025

INTRODUCCIÓ

L'art. 21.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) estableix: *"1. En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'administració incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i l'abast que preveu aquest article."*

En aquest context, l'informe d'Intervenció de 28 de febrer de 2025, d'avaluació del compliment dels objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb motiu de l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'any 2024 (aprovada per Decret 69/25 de data 28 de febrer de 2025, i modificada posteriorment per Decret 86/25 de data 13 de març de 2025 (exp. 260/25), conclou que dita liquidació:

- Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament de 89.419,52€.
- L'objectiu del deute de l'exercici està dins dels marges legals.
- No compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa, amb una despesa computable de 9.921.225,54€, superior en 1.148.029,16€ a la despesa computable màxima, que ascendeix a 8.777.193,38€.

En conseqüència, en virtut de l'art. 21 LOEPSF, i per l'incompliment de la regla de despesa, l'Ajuntament d'Arenys de Munt haurà de formular un pla econòmic – financer que permeti durant l'any en que es constati l'incompliment i el següent, és a dir, els anys 2025 i 2026, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic, i de la regla de despesa, amb el contingut i l'abast previstos en el citat article.

D'acord amb l'art. 23 LOEPSF, els PEF seran presentats davant del Ple de la Corporació en el termini màxim d'un mes des que se'n constati l'incompliment i aquests plans hauran de ser aprovats pels òrgans esmentats en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no pot excedir els tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

L'Alcaldia d'aquest Ajuntament, per providència d'Alcaldia de 22 de maig de 2025, va ordenar incoar expedient per l'aprovació d'un Pla Econòmic - Financer que permeti durant els anys 2025 i 2026 el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic, i de la regla de

despesa, amb el contingut i l'abast previst a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'objectiu d'aquest PEF consisteix, en conseqüència, en procurar la consecució dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic, i de la regla de despesa, durant els exercicis 2025 i 2026.

El contingut dels PEF es troba regulat en els art. 21.2 LOEPSF, 20 del Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, per el que 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, l'art 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, i a l'art. 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de las Bases del Règim Local, si bé, als efectes de l'elaboració del PEF, es seguirà el Manual de l'aplicació PEFEL2 sobre el model de PEF desenvolupat en aplicació de l'art 21 LOEPSF, de febrer de 2017, disponible a l'Oficina Virtual de les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda.

1. CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ

S'ha de mencionar amb caràcter previ, que l'Ajuntament d'Arenys de Munt té una societat mercantil finançada majoritàriament amb ingressos de mercat, GUSAM SA.

1.1. Avaluació del Compliment de l'Estabilitat Pressupostària.

Com ja s'ha esmentat anteriorment, l'Ajuntament va liquidar el 2024 complint amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament de 89.419,52€.

La previsió per els exercicis 2025 i 2026, anualitats de durada del Pla Econòmic Financer, es detalla en els següents quadres:

- Previsió d'ingressos:

CAP.	INGRESSOS	2025	2026
1	Impostos directes	4.717.950,39 €	4.835.899,15 €
2	Impostos indirectes	177.600,00 €	182.040,00 €
3	Taxes i altres ingressos	897.287,40 €	919.719,59 €
	QUOTES URB.	- €	1.000.000,00 €
4	Transferències corrents	4.185.040,45 €	3.931.616,19 €
5	Ingressos patrimonials	360.009,00 €	361.809,05 €
6	Alienació d'inversions	- €	- €
7	Transferències de capital	373.242,24 €	272.733,10 €
8	Actius financers	17.100,00 €	17.631,00 €
9	Passius financers	200.000,00 €	541.757,05 €
		10.928.229,48 €	12.063.205,12 €

A la previsió tendencial dels ingressos s'ha tingut en compte, entre d'altres factors:

- ✓ El Pressupost aprovat per l'any 2025.
 - ✓ El Marc pressupostari a mig termini per als anys 2026-2028.
 - ✓ L'evolució del grau d'execució de les últimes 3 anualitats.
 - ✓ Anàlisi individualitzat dels capítols financers i finançament afectat.
- Previsió de despeses:

CAP.	DESPESES	2025	2026
1	Despeses de personal	3.863.412,97 €	4.032.028,16 €
2	Compra de béns i serveis	3.369.755,97 €	3.126.974,55 €
3	Despeses financeres	30.820,00 €	20.447,31 €
4	Transferències corrents	1.626.341,93 €	1.452.197,93 €
5	Fons de Contingència	- €	- €
6	Inversions reals	1.455.861,55 €	2.349.000,32 €
7	Transferències de capital	98.764,29 €	15.123,20 €
8	Actius financers	14.060,00 €	14.060,00 €
9	Passius financers	197.674,64 €	302.372,85 €
		10.656.691,34 €	11.312.204,31 €

A la previsió tendencial de les despeses s'ha tingut en compte, entre d'altres factors:

- ✓ El Pressupost aprovat per l'any 2025.
- ✓ El Marc pressupostari a mig termini per als anys 2026-2028.
- ✓ El nou acord de funcionaris i conveni laboral que es preveuen aprovar al 2025, pel que fa als efectes econòmics previstos per al 2026.
- ✓ Les modificacions de crèdit ja aprovades al 2025 i les previstes pel 2026 per tal d'incorporar romanent, finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria.
- ✓ El marge de modificacions de crèdit que podria aprovar-se al 2025 finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria, dins el límit que permet el compliment dels objectius.
- ✓ L'evolució del grau d'execució de les últimes 3 anualitats.

- Ajustos SEC i Capacitat de Finançament:

AJUSTAMENTS SEC 2010 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT		2025	2026
PERIODIFICACIONS			
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-45.805,34	-46.950,48
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-1.200,00	-1.230,00
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-11.653,08	-11.944,41
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-232.044,93	-232.044,93
DEUTE IMPLÍCIT			
GR008a	Arrendaments financers	27.782,64	10.741,70
Total Ajustaments		-262.920,72	-281.428,12

Els ajustos més significatius son els detallats a continuació:

- ✓ Els ajustos per no recaptació dels capítols 1 a 3 s'han extret dels informes del Pressupost Municipal aprovat per l'any 2025 i de l'informe del Marc Pressupostari a mig termini 2026 a 2028.
- ✓ Com a despeses pendents d'aplicar al pressupost s'ha agafat com a dada la mitjana de les últimes 3 anualitats.

Resultant aquestes dades de Capacitat/necessitat de finançament:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	2025	2026
Ingressos dels capítols 1 a 7	10.711.129,48	11.503.817,07
-Despeses dels capítols 1 a 7	10.444.956,70	10.995.771,46
Ajustaments SEC 95	-262.920,72	-281.428,12
Ajustament consolidació operacions entre el grup		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	3.252,05	226.617,49

Dels quadres exposats, i tenint en compte l'evolució tendencial d'ingressos i despeses es dedueix que l'Ajuntament d'Arenys de Munt liquidarà els exercicis 2025 i 2026 complint amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària, a l'obtenir en ambos exercicis capacitat de finançament.

1.2. Avaluació del Compliment de la Regla de Despesa.

Com ja s'ha senyalat, l'Ajuntament ha liquidat l'exercici 2024 incomplint l'objectiu de la regla de la despesa, d'acord amb el següent detall:

AJUSTAMENTS SEC 2010 A LA REGLA DE LA DESPESA		2024
D1a7	Despeses de Capítols 1 a 7, llevat d'interessos	11.253.991,35
PERIODIFICACIONS		
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	406.577,46
DEUTE IMPLÍCIT		
GR008a	Arrendaments financers	-27.782,64
Total ajustaments		378.794,82
Aplicacions no financeres, llevat interessos		11.632.786,17
Subv	Despesa finançada amb subvencions AAPP	1.711.563,63

LÍMITA LA BASE DE LA DESPESA

Base exercici anterior	8.550.870,74
Taxa Límit aprovada pel Ministeri	2,60%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	8.773.193,38

BASE DE LA DESPESA

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	9.921.222,54
Marge a la Regla de la Despesa	-1.148.029,16
Taxa implícita d'increment	13,09%

La causa fonamental de l'incompliment d'aquesta magnitud la podem trobar en el finançament de despesa mitjançant Romanent Líquid de tresoreria per a despeses generals. En aquest sentit, l'Estat del Resultat Pressupostari de la liquidació de l'exercici 2024, que permet explicar l'incompliment, presenta el següent detall:

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI			EXERCICI 2024	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	11.223.502,50	8.671.860,34		2.551.642,16
b) Operacions de capital	868.226,36	2.620.231,56		-1.752.005,20
1.Total operacions no financeres (a+b)	12.091.728,86	11.292.091,90		799.636,96
c) Actius financers	32.150,00	21.360,00		10.790,00
d) Passius financers	15.799,65	178.091,39		-162.291,74
2. Total operacions financeres (c+d)	47.949,65	199.451,39		-151.501,74
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	12.139.678,51	11.491.543,29		648.135,22
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.631.320,68	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			1.248.551,35	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			1.359.510,72	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			2.520.361,31	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				3.168.496,53

Com es dedueix d'aquest estat, en l'exercici 2024 s'han realitzat despeses per import de 2.631.320,68€ finançats amb Romanent Líquid de tresoreria per a despeses generals, es a dir, amb recursos propis, i no apel·lant a altres ingressos financers, com l'endeutament.

Per als exercicis 2025 i 2026, tenint en compte l'evolució tendencial d'ingressos i despeses, resulten les següents magnituds relatives a la regla de despesa:

AJUSTAMENTS SEC 2010 A LA REGLA DE LA DESPESA		2025	2026
D1a7	Despeses de Capítols 1 a 7, llevat d'interessos	10.415.811,70	10.976.999,15
PERIODIFICACIONS			
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	232.044,93	232.044,93
DEUTE IMPLÍCIT			
GR008a	Arrendaments financers	-27.782,64	-10.741,70
Total ajustaments		204.262,29	221.303,23
Aplicacions no financeres, llevat interessos		10.620.074,00	11.198.302,39
Subv	Despesa finançada amb subvencions AAPP	1.306.927,71	1.581.231,85

LÍMIT A LA BASE DE LA DESPESA

Base exercici anterior	9.921.222,54	9.313.146,29
Taxa Límit aprovada pel Ministeri	3,20%	3,30%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació		
Valor màxim base de l'exercici	10.238.701,66	9.620.480,11

BASE DE LA DESPESA

Ajustament consolidació operacions entre el grup		
Base de la despesa exercici actual	9.313.146,29	9.617.070,54
Marge a la Regla de la Despesa	925.555,37	3.409,57
Taxa implícita d'increment	-9,04%	-0,04%

Del quadre exposat es dedueix que es donarà compliment a l'objectiu de la regla de despesa a les anualitats 2025 i 2026, al ser superior la despesa computable màxima a la despesa computable prevista, tenint en compte:

- Els increments legals màxims permesos a la despesa computable son el 3,2% per al 2025 i el 3,3% per al 2026.
- Pel que fa a les despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost s'ha realitzat una mitjana de les 3 últimes anualitats.
- Les previsions de les subvencions s'han calculat tenint en compte la previsió d'execució dels capítols 4 i 7 menys les Participacions en els tributs de l'Estat del pressupost 2025 i del Marc Pressupostari 2026-2028.
- No existeixen canvis normatius per l'exercici 2026 al tractar-se d'ingressos i despeses tendencials.

1.3. Endeutament

1.3.1. Deute públic

El deute públic tant de l'exercici 2025 com per l'exercici 2026, període de vigència del Pla econòmic Financer, es detalla a continuació:

DEUTE VIU	2025
Ingressos de Capítols 1 a 5	10.337.887,24
Capital pendent a 31/12/2025	1.684.140,61
DEUTE VIU	16,29%

DEUTE VIU	2026
Ingressos de Capítols 1 a 5	10.231.083,97
Capital pendent a 31/12/2026	1.101.259,49
DEUTE VIU	10,76%

1.3.2. Deute Comercial i PMP

Per al càlcul del deute comercial i del període mig de pagament s'han agafat les dades relatives a la liquidació de l'exercici 2024, així com el període mig de pagament de l'últim trimestre de dit exercici, preveient, a falta de més dades i de forma prudent, les mateixes magnituds que s'han tingut en compte per l'elaboració del Marc Pressupostari per als exercicis 2025 i 2026:

Deute Comercial	2025	2026
Pendent de pagament	387.528,73	395.279,31
Període mig pendent de pagament (dies)	4,16	4,16
Pendent d'aplicar al pressupost (413)	232.044,93	232.044,93
Període mig de pagament (dies)	3,03	3,03

1.4. Altres magnituds

1.4.1. Estalvi brut i net

Partint de les dades del Pressupost de l'exercici 2025, així com del Marc Pressupostari a mig termini 2026 a 2028, d'acord amb els càlculs realitzats anteriorment, es dedueixen els següents estalvis nets comptables:

2025	EUROS	Ajustos	EUROS AJUSTAT	
INGRESSOS capítols 1 a 5	10.337.887,24 €	CCEE / Quotes Urb.	- €	10.337.887,24
DESPESES capítols 1, 2, 4	8.859.510,87 €	OR amb RLT	1.045.514,27 €	7.813.996,59
		ESTALVI BRUT		2.523.890,64
		Anualitat teòrica		227.454,00
		ESTALVI NET		2.296.436,64
				22,21%

2026	EUROS	Ajustos	EUROS AJUSTAT	
INGRESSOS capítols 1 a 5	11.231.083,97 €	CCEE / Quotes Urb.	1.000.000,00 €	10.231.083,97
DESPESES capítols 1, 2, 4	8.611.200,64 €	OR amb RLT	795.700,00 €	7.815.500,64
		ESTALVI BRUT		2.415.583,33
		Anualitat teòrica		305.427,12
		ESTALVI NET		2.110.156,21
				20,62%

1.4.2. Romanent de Tresoreria

De la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 s'ha obtingut el següent estat del Romanent de tresoreria:

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		5.883.296,81	6.178.623,28
	2. Drets pendents de cobrament		3.308.942,27	3.150.647,41
430	+ del Pressupost corrent	1.294.939,03		1.424.624,77
431	+ de Pressupostos tancats	1.846.530,08		1.554.811,06
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	167.473,16		171.211,58
	3. Obligacions pendents de pagament		1.252.464,42	1.255.840,65
400	+ del Pressupost corrent	379.849,81		227.087,83
401	+ de Pressupostos tancats	80,32		80,32
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	872.534,29		1.028.672,50
	4. Partides pendents d'aplicació		-4.257,91	771,99
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	5.460,00		657,35
555,558,559	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.202,09		1.429,34
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		7.935.516,75	8.074.202,03
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.293.668,58	1.120.307,65
	III. Excés de finançament afectat		1.441.053,21	1.809.870,62
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		5.200.794,96	5.144.023,56

S'estimen imports similars per a les anualitats 2025 i 2026, tenint en compte el resultat pressupostari ajustat i les despeses finançades amb Romanents de tresoreria de les últimes anualitats, magnituds que incideixen en el càlcul del romanent de tresoreria.

2. MESURES

Com ja s'ha apuntat amb anterioritat, l'incompliment de la regla de despesa a l'exercici 2024 s'ha degut al finançament de despeses amb Romanent Líquid de tresoreria. Com es dedueix del Resultat Pressupostari de l'exercici 2024, l'Ajuntament d'Arenys de Munt ha finançat obligacions amb Romanent de tresoreria per a despeses generals per import de 2.631.320,68€, fet que ha provocat aquest excés de 1.148.029,16€ sobre el valor màxim permès de la base de despesa per l'exercici 2024 i que han provocat aquest incompliment.

Com ja s'ha posat de manifest en aquest Pla Econòmic Financer, l'evolució tendencial de la previsió d'execució del pressupost dona com a resultat el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria i de deute públic, així com de la regla de despesa, tant en l'exercici 2025 com en l'exercici 2026, pel que no resulta necessari adoptar mesures al respecte.

3. CONCLUSIONS DEL PLA ECONÒMIC FINANCER

D'acord amb l'exposat en els apartats anteriors, el Pla Econòmic Financer per les anualitats 2025 i 2026:



- Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria, doncs durant la seva vigència es preveu que l'Ajuntament disposarà d'una capacitat de finançament d'importos superiors a 3.000 € en l'exercici 2025, i a 200.000 € en l'exercici 2026.
- Compleix amb la Regla de despesa, doncs durant la vigència del PEF no es superarà la despesa computable a la despesa màxima permesa, amb un marge de compliment de més de 900.000 € l'any 2025, i de més de 3.000 € l'any 2026.
- Compleix amb l'objectiu del deute doncs els importos resultants durant les anualitats 2025 i 2026 estan dins dels marges legals.

Arenys de Munt, maig de 2025

L'Alcalde-President,

(SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)