

**PLA ECONÒMIC I FINANCER
PER ALS ANYS 2020 I 2021
PER INCOMPLIMENT
DE LA REGLA DE DESPESA**

MEMÒRIA

Ajuntament de Castellar del Vallès
Serveis Econòmics
Maig de 2020

Signatura 1 de 2 Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	Signatura 2 de 2 Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde
---	------------	---	--	------------	---------

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació [ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001](https://carpeta.castellarvalles.cat/validador)

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





ÍNDEX

1. CONSIDERACIONS PRÈVIES		3
1.1.	Antecedents	3
1.2.	Normativa reguladora	4
1.3.	Contingut del Pla econòmic i financer	5
1.4.	Tramitació del Pla econòmic i financer	6
2. CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA EN L'EXERCICI 2019		7
2.1. Anàlisi de l'estructura d'ingressos i despeses		7
2.1.1.	Ingressos	7
2.1.2.	Despeses	13
2.1.3.	Resultat pressupostari	14
2.2. Anàlisi dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària		15
2.2.1. Indicadors de solvència		15
	a) Estalvi net	15
	b) Deute viu	16
	c) Romanent de tresoreria per a despeses generals	17
	d) Període mitjà de pagament a proveïdors per operacions comercials	19
2.2.2. Indicadors de caràcter macroeconòmic (regles fiscals LOEPSF)		20
	a) Objectiu d'estabilitat pressupostària	20
	b) Objectiu de sostenibilitat financera	21
	c) Regla de despesa	21
2.3. Causes de l'incompliment		22
3. PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES EN 2020 I 2021		23
3.1. El pressupost municipal per a 2020		23
3.2. Variables econòmiques i pressupostàries que fonamenten el Pla		26
3.3. Projeccions dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària		31
3.3.1. Indicadors de solvència		31
3.3.2. Indicadors de caràcter macroeconòmic (regles fiscals LOEPSF)		32
4. MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI		34
4.1. Mesures sobre els ingressos		35
4.2. mesures sobre les despeses		35
4.3. Resum		37
ANNEX		38

Signatura 2 de 2	Alcalde	13/05/2020
Ignasi Giménez Renom		
Signatura 1 de 2	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	13/05/2020
Jose Manuel Fernandez Villaverde		





1. CONSIDERACIONS PRÉVIES

1.1. Antecedents

De conformitat amb l'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), "L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses i ingressos dels diferents subjectes compromesos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei s'ha de realitzar en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea."

Els equilibris que de conformitat amb aquesta Llei han de mantenir les diferents unitats del sector públic, entre els quals les corporacions locals, venen referits a:

- a) El principi d'estabilitat pressupostària (article 11.2 de la LOEPSF): "Cap administració pública pot incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals. (...)"
- b) La regla de despesa (article 12.1 de la LOEPSF): "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. (...)"
- c) El principi de sostenibilitat financera (article 13.1 de la LOEPSF): "El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea. (...)"

En aquest sentit, l'acord del Govern pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2018, aprovat pel Ple del Senat en sessió de 12 de juliol de 2017, contempla per a les corporacions locals els següents objectius d'estabilitat pressupostària, taxa de referència de creixement del PIB a mig termini i objectiu de deute públic:

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER AL PERÍODE 2018-2020		
Capacitat (+) necessitat (-) de finançament, SEC-95 (en percentatge del PIB)		
Any 2018	Any 2019	Any 2020
0,00	0,00	0,00

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Signatura 1 de 2	
13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	





REGLA DE DESPESA PER AL PERÍODE 2018-2020		
Taxa de referència nominal (% variació anual)		
Any 2018	Any 2019	Any 2020
2,4	2,7	2,8

OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC PER AL PERÍODE 2018-2020		
(Deute PDE en percentatge del PIB)		
Any 2018	Any 2019	Any 2020
2,7	2,6	2,5

Per resolució de l'alcalde de 27 de febrer de 2020 s'ha aprovat la liquidació del pressupost de l'ajuntament de l'exercici 2019. D'aquesta resolució s'ha donat compte al Ple de la Corporació en sessió de 28 d'abril de 2020.

En relació a la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, i en compliment del que disposa l'article 15.3.e) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, l'interventor ha informat de l'incompliment de la regla de despesa.

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que *"En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'administració incomplidora ha de formular un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i l'abast que preveu aquest article."*

1.2. Normativa reguladora

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2020, emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en data 28 de febrer de 2020.
- "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales", de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- "Guía para la determinación de la regla de gasto para Corporaciones Locales", de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Signatura 1 de 2	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	
13/05/2020	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	





1.3. Contingut del Pla econòmic i financer

De conformitat amb l'article 21.2 de la LOEPSF, el Pla econòmic i financer contindrà, com a mínim la informació següent:

- a) Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, si s'escau, de l'incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en els quals s'han de comptabilitzar.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, en consonància amb el que preveu l'informe al qual es fa referència a l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

L'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, afegeix el contingut següent:

- a) Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data de la seva implementació. Aquestes mesures hauran de ser coherents amb la variació interanual de les seves previsions pressupostàries respectives.
- b) L'estimació i justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de despesa.
- c) L'evolució del deute, el compliment del límit de deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

Adicionalment, i de conformitat amb l'article 116.bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, el Pla econòmic i financer inclourà al menys les mesures següents:

- a) Supressió de les competències que exerceixi l'entitat local que siguin diferents de les pròpies i de les exercides per delegació.
- b) Gestió integrada o coordinada dels serveis obligatoris que presta l'entitat local per reduir els seus costos.

Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom		
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		





- c) Increment d'ingressos per finançar els serveis obligatoris que presta l'entitat local.
- d) Racionalització organitzativa.
- e) Supressió d'entitats d'àmbit territorial inferior al municipi que, en l'exercici pressupostari immediatament anterior, incompleixin l'objectiu d'estabilitat pressupostària o l'objectiu de deute públic o que el període mitjà de pagament a proveïdors superi en més de trenta dies el termini màxim que preveu la normativa de morositat.
- f) Una proposta de fusió amb un municipi adjacent de la mateixa província

1.4. Tramitació del Pla econòmic i financer

La tramitació i seguiment del Pla econòmic i financer es regulen a l'article 23 de la LOEPSF i a l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

L'òrgan competent per a l'aprovació del Pla econòmic i financer és el Ple de la Corporació (article 23.4 de la LOEPSF). S'ha de presentar en el termini màxim d'un mes a partir que es constati l'incompliment, s'ha d'aprovar en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la posada en marxa no pot excedir els tres mesos des de la constatació de l'incompliment (article 23.1 de la LOEPSF)

En relació a aquests terminis, i per a aquest any 2020, cal assenyalar que la disposició addicional tercera del Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, estableix que es suspenen terminis per a la tramitació dels procediments de les entitats del sector públic i el còmput dels terminis es reiniciarà en el moment que perdi vigència aquest Reial decret o les seves pròrrogues.

S'ha de donar al Pla econòmic i financer la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als pressupostos de l'entitat (article 23.4 de la LOEPSF), és a dir, la publicació del seu resum al Butlletí Oficial de la Província.

L'aprovació del Pla econòmic i financer s'ha de remetre al Ministeri d'Hisenda en el termini de 5 dies naturals des de l'aprovació, i també s'ha d'acreditar davant el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la tramesa de les previsions d'ingressos i despeses per als exercicis compresos en el pla i de la memòria de l'Alcaldia relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

D'acord amb l'article 22 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, la verificació del compliment del pla aprovat, durant el seu període de vigència, s'efectuarà anualment per la pròpia entitat local i al seu efecte, la Intervenció municipal emetrà informe anual relatiu al compliment del pla, que es posarà en coneixement del Ple. Així mateix, caldrà trametre al Departament de la

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior.

En cas de falta de presentació, de falta d'aprovació o d'incompliment del Pla econòmic i financer, l'article 25.1 de la LOEPSF estableix que l'Administració pública responsable ha de:

- a) Aprovar en el termini de 15 dies des que es produeixi l'incompliment la no-disponibilitat de crèdits que garanteixi el compliment de l'objectiu establert. Així mateix, quan sigui necessari per donar compliment als compromisos de consolidació fiscal amb la Unió Europea, i en consonància amb l'article 19 de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, les competències normatives que s'atribueixin a les comunitats autònomes en relació amb els tributs cedits passen a ser exercides per l'Estat.
- b) Constituir un dipòsit amb interessos en el Banc d'Espanya equivalent al 0,2 per cent del seu producte interior brut nominal. El dipòsit ha de ser cancel·lat en el moment en què s'apliquin les mesures que garanteixin el compliment dels objectius.

2. CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA EN L'EXERCICI 2019

L'estudi de les causes de l'incompliment de la regla de despesa en l'exercici 2019, es fonamenta en l'anàlisi de les dades de les liquidacions del pressupost dels darrers tres exercicis.

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

2.1.1. Ingressos

L'evolució dels drets reconeguts nets (DRN) en els exercicis 2017 a 2019 ha estat la següent:

Signatura 1 de 2 Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	Signatura 2 de 2 Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde
--	------------	--	--	------------	---------

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació [ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001](https://carpeta.castellarvalles.cat/validador)

Uri de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

Capítol	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2018	Variació (%)	Drets reconeguts nets 2019	Variació (%)
1. Impostos directes	14.072.949,45	15.162.875,90	7,74	15.061.229,75	-0,67
2. Impostos indirectes	301.431,66	238.499,06	-20,88	602.028,98	152,42
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.798.581,67	3.679.187,37	-3,14	3.943.467,14	7,18
4. Transferències corrents	7.515.804,23	7.049.436,90	-6,21	7.214.250,35	2,34
5. Ingressos patrimonials	528.716,05	300.189,10	-43,22	297.177,72	-1,00
Subtotal ingressos corrents	26.217.483,06	26.430.188,33	0,81	27.118.153,94	2,60
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	#jDIV/0!	0,00	#jDIV/0!
7. Transferències de capital	594.070,75	598.835,50	0,80	542.132,27	-9,47
Subtotal ingressos de capital	594.070,75	598.835,50	0,80	542.132,27	-9,47
Subtotal ingressos no financers	26.811.553,81	27.029.023,83	0,81	27.660.286,21	2,34
8. Actius financers	0,00	0,00	#jDIV/0!	0,00	#jDIV/0!
9. Passius financers	350.000,00	350.000,00	0,00	3.729.875,58	965,68
Subtotal ingressos financers	350.000,00	350.000,00	0,00	3.729.875,58	965,68
Total ingressos	27.161.553,81	27.379.023,83	0,80	31.390.161,79	14,65

En 2018, la variació dels DRN per operacions corrents, per operacions no financeres i totals és similar (al voltant del 0,80 % d'increment en relació a 2017). Una cosa similar passa en 2019 pel que es refereix a la variació dels DRN per operacions corrents i per operacions no financeres (al voltant del 2 i escaig d'increment percentual en relació a 2018); no es produeix aquesta homogeneïtat en el cas dels ingressos totals, atès que el capítol 9 de passius financers recull en 2019 l'efecte del reagrupament dels préstecs del Fons de Finançament de Pagaments a Proveïdors, la qual cosa ha representat incrementar els DRN en un 965,8 % en relació al pressupost inicial a causa que s'han reconegut 3.379.875,58 EUR més dels inicialment previstos, que coincideix amb l'import del préstec reagrupat.

On si es produeix una modificació substancial és en la variació interanual dels diferents conceptes d'ingrés, que analitzarem en allò que té a veure amb les circumstàncies que no estan relacionades amb l'evolució tendencial de cada figura d'ingrés.

La dinàmica de cada concepte d'ingrés del capítol 1, impostos directes, entre 2017-2019 ha estat la següent:

Subconcepte d'ingrés	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2018	Variació (%)	Drets reconeguts nets 2019	Variació (%)
IBI béns immobles naturalesa rústica	15.775,44	18.425,01	16,80	19.732,84	7,10
IBI béns immobles naturalesa urbana	9.268.776,37	9.826.346,34	6,02	9.638.793,16	-1,91
Impost vehicles tracció mecànica	1.577.712,06	1.572.870,13	-0,31	1.549.741,33	-1,47
Impost increment valor terrenys nat. urbana	2.301.819,17	2.802.417,09	21,75	2.853.867,26	1,84
IAE activitats empresarials	908.866,41	942.817,33	3,74	999.095,16	5,97
Total capítol 1, impostos directes	14.072.949,45	15.162.875,90	7,74	15.061.229,75	-0,67

Dels cinc impostos directes, només en el cas de l'impost sobre béns immobles l'ajuntament pot acordar un increment del tipus de gravamen, ja que en la resta estan al màxim que contempla el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març. En aquest sentit, els increments aprovats per a 2018 i 2019 han estat els següents:

Signatura 2 de 2
Alcalde
13/05/2020
Ignasi Giménez Renom
Signatura 1 de 2
Jose Manuel Fernandez Villaverde
13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





- Per a 2018, un increment del 2 %, conjuntament amb una bonificació de l'1 % per a les persones contribuents que domiciliïn el pagament de l'impost. L'efecte conjunt d'ambdues mesures, dona com a resultat un increment mitjà inferior al 2 % aprovat.
- Per a 2019, un increment del 2 %.

L'evolució interanual de l'impost no s'ajusta a aquests percentatges d'increment per dos motius: d'una banda, per la dinàmica pròpia de l'impost, que anualment recull liquidacions tributàries singulars motivades per rectificacions de valors (tant a l'alça com a la baixa) o com a conseqüència de la inspecció fiscal que descobreix objectes tributaris que fins a la data no estaven tributant; d'altra banda, per l'efecte en 2018 de la posada al cobrament de les darreres liquidacions tributàries motivades pel procés de regularització cadastral aprovada per Resolució de la Direcció General del Cadastre de 22 d'abril de 2014 (Butlletí Oficial de l'Estat de 30 d'abril de 2014) dut a terme en 2016 i 2017.

L'evolució interanual dels altres impostos directes obeeix a la seva pròpia dinàmica, molt connectada amb l'evolució econòmica general. En el cas de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (conegut popularment com "plusvàlua"), la menor dinàmica en 2019 té a veure amb les recents sentències del Tribunal Constitucional i del Tribunal Suprem en el sentit que només ha de liquidar-se l'impost quan es produeix un veritable increment de valor, que han provocat un doble efecte: la devolució d'ingressos indeguts corresponents a moltes liquidacions practicades en els períodes no prescrits, i la disminució del nombre de noves liquidacions.

La dinàmica de l'únic concepte d'ingrés del capítol 1, impostos indirectes, entre 2017-2019 ha estat la següent:

Subconcepte d'ingrés	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2018	Variació (%)	Drets reconeguts nets 2019	Variació (%)
Impost construcció, instal·lació i obres	301.431,66	238.499,06	-20,88	602.028,98	152,42
Total capítol 2, impostos indirectes	301.431,66	238.499,06	-20,88	602.028,98	152,42

En aquest cas tampoc s'ha modificat el tipus de gravamen de l'impost, que està al màxim que contempla el TRLRHL, de manera que la dinàmica interanual de l'impost està totalment relacionada amb la dinàmica constructora del municipi

La dinàmica de cada concepte d'ingrés del capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos, entre 2017-2019 ha estat la següent:

Signatura 2 de 2	Alcalde
Ignasi Giménez Renom	13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	13/05/2020
Jose Manuel Fernandez Villaverde	





Ajuntament de
Castellar del Vallès

Subconcepte d'ingrés	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2018	Variació (%)	Drets reconeguts nets 2019	Variació (%)
Taxa recollida residus	1.476.998,01	1.511.657,80	2,35	1.536.281,27	1,63
Taxa franges perimetrals	101.796,70	101.982,07	0,18	101.866,69	-0,11
Taxa serveis urbanístics	139.411,16	124.957,06	-10,37	288.898,69	131,20
Taxa llicències primera ocupació	13.036,76	223,36	-98,29	0,00	-100,00
Taxa expedició documents administratius	4.281,05	4.196,58	-1,97	6.802,16	62,09
Taxa retirada vehicles	11.466,00	7.085,50	-38,20	9.804,75	38,38
Taxa celebració matrimonis i cerimònies civils	12.020,00	13.048,00	8,55	9.466,25	-27,45
Taxa entrada de vehicles	341.577,73	355.319,37	4,02	361.616,50	1,77
Taxa ocupació domini púb. empreses serveis	428.701,59	453.151,31	5,70	401.451,97	-11,41
Taxa ocupació temporal domini públic	110.797,22	108.709,98	-1,88	125.251,74	15,22
Compensació Telefónica de España, SA	89.249,66	95.869,84	7,42	84.166,62	-12,21
Taxa ocupació temporal atraccions	6.229,50	6.000,00	-3,68	6.447,00	7,45
Taxa mercat municipal	123.274,54	128.120,54	3,93	136.919,80	6,87
Preu públic serveis salut pública	4.200,25	6.492,25	54,57	4.389,00	-32,40
Preu públic serveis teleassistències	20.541,20	22.345,00	8,78	0,00	-100,00
Preu públic serveis socioeducatius	230.955,92	235.890,77	2,14	246.172,00	4,36
Preu públic publicitat mitjans comun. municipals	98.463,32	90.661,44	-7,92	91.186,35	0,58
Prestació de serveis	13.094,00	13.472,00	2,89	26.828,00	99,14
Venda productes recollida selectiva	63.378,07	60.088,40	-5,19	36.098,34	-39,92
Venda altres béns i serveis	0,00	0,00	#iDIV/0!	2.520,00	#iDIV/0!
Reinteguments exercici corrent	29.646,23	2.123,76	-92,84	3.864,81	81,98
Reinteguments exercicis tancats	16.668,66	3.002,39	-81,99	6.216,80	107,06
Multes infracció ordenança circulació	216.938,02	180.794,67	-16,66	177.118,64	-2,03
Altres multes i sancions	67.877,72	-5.457,35	-108,04	9.124,94	-267,20
Recàrrec extemporaneitat	17.665,88	16.188,62	-8,36	2.891,90	-82,14
Recàrrec constrenyiment	9.842,13	10.515,68	6,84	12.281,67	16,79
Interessos de demora	137.665,28	93.436,70	-32,13	75.589,76	-19,10
Altres ingressos per aprofitaments urbanístics	0,00	11.370,00	#iDIV/0!	173.096,00	1.422,39
Indemnitzacions	9.412,84	3.944,24	-58,10	3.345,74	-15,17
Imprevistos	3.392,23	22.627,39	567,04	3.769,75	-83,34
Ingressos per execucions subsidiàries	0,00	1.370,00	#iDIV/0!	0,00	-100,00
Total capítol 3, taxes, preus públics i altres ing.	3.798.581,67	3.679.187,37	-3,14	3.943.467,14	7,18

Les actualitzacions de les respectives quotes tributàries o tarifes de preus públics acordades per l'ajuntament per a 2018 i 2019 han estat les següents:

- Per a 2018, un increment de l'1,5 %.
- Per a 2019, un increment del 2 %.

Nogensmenys, i atès que tant les taxes com els preus públics són contraprestacions econòmiques per la prestació de serveis o la utilització privativa del domini públic local, l'actualització de la quota o tarifa no està directament correlacionada amb un increment de les quantitats liquidades, sinó que aquestes dependran de la demanda de cada servei en cada exercici econòmic. En aquest sentit l'evolució de cada concepte d'ingrés del capítol 3 està condicionada per aquesta demanda.

En el cas de les taxes vinculades a la construcció, la seva dinàmica està completament lligada a l'evolució d'aquest sector d'activitat econòmica. Així, trobem xifres tan dispars com una reducció del 10,37 % dels DRN per taxa per llicències urbanístiques entre 2017 i 2018, i un increment del 131,20 % dels DRN per aquest concepte en 2019. Aquestes oscil·lacions s'expliquen per la tributació de grans operacions de construcció: els habitatges de la plaça d'El Mirador en 2017, i el nou establiment comercial de Mercadona en 2019.

Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom		
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació: ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació: <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades: Classificador:Altres -





Finalment destacar, també, que en 2019 es va acordar suprimir el preu públic pels serveis de teleassistència domiciliària, i fer gratuït aquest servei. També en 2019 es registra una xifra important de DRN per ingressos procedents d'aprofitaments urbanístics que, per la seva pròpia naturalesa, tenen caràcter excepcional; el rendiment es va destinar a crear una línia de subvencions a la rehabilitació dels habitatges que es posen a disposició de la borsa d'habitatges de lloguer social.

La dinàmica de cada concepte d'ingrés del capítol 4, transferències corrents, entre 2017-2019 ha estat la següent:

Subconcepte d'ingrés	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2018	Variació (%)	Drets reconeguts nets 2019	Variació (%)
Estat: participació tributs Estat	4.701.759,95	4.833.248,65	2,80	4.897.605,18	1,33
Estat: compensació reforma finançament local	198.323,52	203.089,68	2,40	209.140,82	2,98
Altres subv. corrents de l'AGE	0,00	0,00	#iDIV/0!	24.562,36	#iDIV/0!
D'altres organ. autònoms i agències estatals	316,61	324,16	2,38	333,80	2,97
Generalitat: Fons cooperació local Catalunya	279.962,40	280.900,86	0,34	281.602,99	0,25
Generalitat: Benestar Social	446.023,40	426.241,88	-4,44	506.913,43	18,93
Generalitat: convenis en matèria d'educació	194.975,16	12.051,11	-93,82	0,00	-100,00
Generalitat	31.110,85	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Altres subv. corrents de la comunitat autònoma	36.357,12	12.000,00	-66,99	26.153,00	117,94
Generalitat: PUOSC manteniment i conservació	66.517,26	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Generalitat: processos electorals	11.894,00	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Agència Catalana de l'Aigua	67.877,59	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Agència de Residus de Catalunya	23.052,22	27.423,49	18,96	26.636,77	-2,87
Servei d'Ocupació de Catalunya	391.824,87	272.838,12	-30,37	368.704,40	35,14
Agència de l'Habitatge de Catalunya	61.937,50	47.866,88	-22,72	49.247,09	2,88
Diputació de Barcelona	613.012,95	481.463,02	-21,46	486.498,83	1,05
Diputació: Programa de crèdit local	16.761,69	11.684,60	-30,29	10.723,58	-8,22
Diputació: Plans locals d'ocupació	119.680,05	269.847,71	125,47	200.486,85	-25,70
Diputació: Servei inf. Parc natural St. Llorenç	3.406,80	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Diputació: Previsió incendis	0,00	0,00	#iDIV/0!	22.578,56	#iDIV/0!
Aj. Sabadell: Ocupació a la indústria local	19.018,75	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Fundació Barberà Promoció	0,00	20.250,00	#iDIV/0!	0,00	-100,00
CCVOC: Transport adaptat	27.214,24	26.337,20	-3,22	32.371,44	22,91
CCVOC: Promoció de l'ocupació	43.050,75	0,00	-100,00	0,00	#iDIV/0!
Consorci Gestió Residus Valles Occidental	150.514,05	121.269,54	-19,43	67.291,25	-44,51
Consorci Besòs Tordera	8.612,50	0,00	#iVALOR!	0,00	#iVALOR!
ISFL: projectes serveis socials	2.600,00	2.600,00	0,00	3.400,00	30,77
Total capítol 4, transferències corrents	7.515.804,23	7.049.436,90	-6,21	7.214.250,35	2,34

En aquest cas, i llevat dels fons de transferències incondicionades de l'Estat (Participació en els tributs de l'Estat i compensació per la reforma del finançament local) i de la Generalitat de Catalunya (Fons de cooperació local de Catalunya), que tenen una evolució més vinculada a l'evolució de l'economia general o dels propis pressupostos d'aquestes administracions, la resta de subvencions i transferències corrents rebudes per l'ajuntament estan en funció de la política subvencionadora de cada Administració pública.

D'aquest quadre cal destacar que l'any 2017 va ser l'últim que es va rebre la subvenció per a despeses de manteniment i conservació del Pla únic d'obres i serveis de Catalunya (PUOSC), i la subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua per al manteniment de la depuradora, ja que a partir d'aquest any el servei es va delegar

Signatura 2 de 2	Alcalde
	13/05/2020
Signatura 1 de 2	Ignasi Giménez Renom
	13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**





en el Consorci Besós Tordera, què és qui rep actualment aquesta subvenció i, conseqüentment, paga les despeses del servei.

També entre les xifres significatives del quadre, apareixen els DRN en 2017 per convenis en matèria d'educació amb la Generalitat de Catalunya, que recull la quantia reconeguda judicialment en relació a la demanda interposada per l'ajuntament contra el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya per l'impagament de les quantitats compromeses als convenis per al sosteniment de les escoles bressol de titularitat municipal.

La dinàmica de cada concepte d'ingrés del capítol 5, ingressos patrimonials, entre 2017-2019 ha estat la següent:

Subconcepte d'ingrés	Drets reconeguts nets 2017	Drets reconeguts nets 2018	Variació (%)	Drets reconeguts nets 2019	Variació (%)
Arrendamnt d'immobles	64.375,15	68.064,54	5,73	68.550,67	0,71
Concessions administratives	462.737,02	229.944,77	-50,31	225.797,08	-1,80
Altres ingressos patrimonials	1.603,88	2.179,20	35,87	2.829,97	29,86
<i>Total capítol 5, ingressos patrimonials</i>	<i>528.716,05</i>	<i>300.188,51</i>	<i>-43,22</i>	<i>297.177,72</i>	<i>-1,00</i>

En aquest cas, l'evolució s'ajusta als diferents contractes d'arrendament o de concessió demanial existents i les seves fórmules de revisió de preus, llevat del cas dels DRN per concessions administratives en l'exercici 2017, que recull l'última anualitat del cànon anticipat que durant cinc anys va abonar la concessionària del servei de subministrament d'aigua i que, evidentment, distorsiona la comparació amb els exercicis posteriors.

La dinàmica de les transferències de capital, capítol 7 de l'estat d'ingressos, obeeix a les actuacions d'inversió que en cada any han estat subvencionades per les diferents Administracions públiques, sense guardar relació les unes amb les altres, per la qual cosa no és possible una anàlisi comparativa de la seva evolució.

I, finalment, en el cas dels passius financers, capítol 9 de l'estat d'ingressos, que recull els DRN per la formalització de préstecs a llarg termini, entre 2017 i 2019 s'ha produït una continuïtat de preveure una operació a llarg termini per import de 350.000,00 EUR, de conformitat amb les previsions del Pla d'ajust per al període 2012-2022 aprovat pel Ple en sessió de 30 de març de 2012.

Nogensmenys en l'exercici 2019 es comptabilitza, també, el préstec de reagrupament dels préstecs formalitzats en 2012 amb el Fons de Finançament de Pagaments a Proveïdors, per import de 3.379.875,58 EUR, de conformitat amb l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics de 14 de març de 2019, i l'acord del Ple de 22 d'octubre de 2019. El préstec es va signar en data 14 de novembre de 2019, i té un efecte neutre al pressupost, atès que es correspon en l'estat de despeses amb un increment per la mateixa quantia dels crèdits destinats a l'amortització anticipada dels préstecs preexistents i dels interessos generats des de la última liquidació d'interessos.

Signatura 1 de 2 Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2 Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





2.1.2. Despeses

L'evolució de les obligacions reconegudes netes (ORN) en els exercicis 2017 a 2019 ha estat la següent:

Capítol	Obligacions reconegudes netes 2017	Obligacions reconegudes netes 2018	Variació (%)	Obligacions reconegudes netes 2019	Variació (%)
1. Despeses de personal	8.313.035,65	8.628.659,00	3,80	8.873.892,40	2,84
2. Despeses corrents en béns i serveis	8.614.822,92	9.025.256,72	4,76	9.515.391,23	5,43
3. Despeses financeres	160.709,27	124.505,57	-22,53	68.003,49	-45,38
4. Transferències corrents	769.213,91	943.232,97	22,62	983.932,72	4,31
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00	#iDIV/0!
Subtotal despeses corrents	17.857.781,75	18.721.654,26	4,84	19.441.219,84	3,84
6. Inversions reals	2.718.546,50	4.108.736,52	51,14	3.667.079,27	-10,75
7. Transferències de capital	144.061,93	146.200,00	1,48	186.322,88	27,44
Subtotal despeses de capital	2.862.608,43	4.254.936,52	48,64	3.853.402,15	-9,44
Subtotal despeses no financeres	20.720.390,18	22.976.590,78	10,89	23.294.621,99	1,38
8. Actius financers	0,00	0,00	#iDIV/0!	0,00	#iDIV/0!
9. Passius financers	3.007.731,50	3.711.162,16	23,39	4.938.168,82	33,06
Subtotal despeses financeres	3.007.731,50	3.711.162,16	23,39	4.938.168,82	33,06
Total despeses	23.728.121,68	26.687.752,94	12,47	28.232.790,81	5,79

L'evolució interanual de cada capítol de l'estat de despeses reflexa l'execució del pressupost anual.

En el cas del capítol 1, despeses de personal, s'ha aplicat el Pla d'ajust per al període 2012-2022, aprovat pel Ple de l'ajuntament en sessió de 30 de març de 2012, i s'ha amortitzat cada any una plaça per a complir les mesures de reducció de les despeses de personal contemplades en el referit Pla. D'altra banda, s'han incrementat les retribucions del personal funcionari i laboral al servei de l'ajuntament en els percentatges aprovats a la normativa estatal d'aplicació:

- Any 2017: 1,00 %
- Any 2018: 1,75 %, més un 0,30 % de la massa salarial per a fons addicionals
- Any 2019: 2,50 %, més un 0,30 % de la massa salarial per a fons addicionals

Tot això, de conformitat amb el II Acord per a la millora de l'ocupació pública i les condicions de treball, subscrit pel Govern de l'Estat i els sindicats més representatius en data 9 de març de 2018 (Butlletí Oficial de l'Estat de 26 de març de 2018)

Durant aquest període també s'han dut a terme algunes homogeneïtzacions retributives de diverses categories.

Finalment ressenyar, que les xifres finals d'ORN per despeses de personal recullen, a banda de les retribucions del personal de plantilla, les retribucions del personal contractat a càrrec de programes de foment de l'ocupació subvencionats pel Servei d'Ocupació de Catalunya i la Diputació de Barcelona, amb subvencions diferents cada any, la qual cosa produeix que els percentatges d'increment habitual no es

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





corresponguin exactament amb els aplicats amb caràcter general a la plantilla municipal.

En el cas del capítol 2, despeses corrents en béns i serveis, l'evolució de les ORN reflexa l'execució del pressupost anual en un capítol que oscil·la d'acord amb el programa d'actuació del govern municipal.

Les ORN dels capítols 3, despeses financeres, i 9, passius financers, reflecteixen els imports fets efectius en concepte d'interessos i amortitzacions dels préstecs formalitzats per l'ajuntament, de conformitat amb els seus respectius quadres d'amortització. En aquest cas, és necessari ressenyar, tal com ja s'ha fet en l'apartat 2.1.1 anterior, en el cas dels ingressos per passius financers, que en 2019 s'ha formalitzat una operació de reagrupament de tots els préstecs formalitzats en l'any 2012 a càrrec del Fons de Finançament de Pagaments a Proveïdors, de conformitat amb l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics de 14 de març de 2019, i l'acord del Ple de 22 d'octubre de 2019. Aquest reagrupament de préstecs ha donat lloc a un increment extraordinari de les ORN per passius financers, per l'import dels préstecs amortitzats, que es compensa amb un increment extraordinari dels DRN per passius financers, pel nou préstec reagrupat.

En el cas del capítol 4, transferències corrents, es registra un increment important entre 2017 i 2018, a causa de la creació d'un Programa de subvencions per a facilitar la mobilitat per raó d'estudis, dotat amb 120.400,00 EUR.

La dinàmica del capítol 6, inversions reals, es veu molt condicionada pel finançament del programa d'inversions municipal a partir dels elements següents:

- Les transferències de capital concedides per a realitzar actuacions en un any concret.
- L'incorporació de romanents de l'exercici anterior, finançats amb recursos amb finançament afectat.
- L'aplicació del superàvit per a finançar inversions financerament sostenibles.

D'aquesta manera, no es pot esperar que l'evolució del capítol 6 de l'estat de despeses respongui a un terme constant.

Finalment, en el cas del capítol 7, transferències de capital, també es registra una evolució anormal entre 2018 i 2019, a causa de la creació d'un Programa de subvencions per a la rehabilitació dels habitatges que es posen a disposició de la borsa d'habitatges de lloguer social, dotat amb 63.668,00 EUR

2.1.3. Resultat pressupostari

L'estructura pressupostària d'ingressos i despeses de l'ajuntament presenta durant tot el període analitzat un superàvit positiu en les operacions corrents realitzades que permet el finançament de les inversions realitzades i la devolució de l'endeutament, tal com es mostra al quadre següent:

Signatura 1 de 2 Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2 Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
a. Operacions corrents (DRN-ORN)	8.359.701,31	7.708.534,07	7.676.934,10
b. Altres operacions no financeres (DRN-ORN)	-2.268.537,68	-3.656.101,02	-3.311.269,88
1. Total operacions no financeres (a + b)	6.091.163,63	4.052.433,05	4.365.664,22
c. Actius financers (DRN-ORN)	0,00	0,00	0,00
d. Passius financers (DRN-ORN)	-2.657.731,50	-3.361.162,16	-1.208.293,24
2. Total operacions financeres (c + d)	-2.657.731,50	-3.361.162,16	-1.208.293,24
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI (1 + 2)	3.433.432,13	691.270,89	3.157.370,98
3. Crèdits gastats finançats amb RT per a despeses generals	844.714,94	3.876.619,55	1.138.227,12
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	353.191,48	11.639,44	824.192,32
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	350.000,00	599.645,22	238.483,63
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3 + 4 - 5)	847.906,42	3.288.613,77	1.723.935,81
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)	4.281.338,55	3.979.884,66	4.881.306,79

La xifra del resultat pressupostari ajustat es manté gairebé constant durant tot aquest període, al voltant dels 4 milions d'euros, amb un lleuger repunt en 2019 a causa d'una reducció important de les desviacions de finançament positives de l'exercici, motivades per una major execució dels projectes finançats amb recursos afectats, la qual cosa en 2018 és un dels motius del no compliment de la regla de despesa en aquest any.

2.2. Anàlisi dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària

2.2.1. Indicadors de solvència

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

a) Estalvi net

L'estalvi net determina l'equilibri en les operacions corrents realitzades per l'ens local, en la mesura que genera suficients recursos per al seu funcionament ordinari i la devolució de l'endeutament, i en cas de ser positiu representa la capacitat d'assumir nou deute. Està definit en l'article 53.1 del TRLRHL de la manera següent: "A aquests efectes s'entendrà per estalvi net de les entitats locals i els seus organismes autònoms de caràcter administratiu la diferència entre els drets liquidats pels capítols u a cinc, ambdós inclusivament, i de les obligacions reconegudes pels capítols u, dos i quatre de l'estat de despeses, minorada en l'import d'una anualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i de cadascun dels préstecs i emprèstitos propis i avalats a tercers pendents de reembossament."

Atès que no s'està analitzant la capacitat financera de l'ajuntament per concertar nou endeutament, sinó que l'objecte de l'estudi és avaluar l'equilibri en el funcionament ordinari de la Corporació entre els anys 2017-2019, no s'incorpora en el càlcul l'anualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada, sinó únicament de les vigents a 31 de desembre de cada any, calculades de conformitat amb les condicions financeres d'aquell moment:

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
A. Drets reconeguts nets per operacions corrents	26.149.605,34	26.430.188,32	27.118.153,94
B. Obligacions reconegudes netes, capítol 1	8.313.035,65	8.628.659,00	8.873.892,40
C. Obligacions reconegudes netes, capítol 2	8.614.822,92	9.025.256,72	9.515.391,23
D. Obligacions reconegudes netes, capítol 4	769.213,91	943.232,97	983.932,72
I. ESTALVI BRUT (A - B - C - D)	8.452.532,86	7.833.039,63	7.744.937,59
E. Anualitats teòriques a 31 de desembre de cada any	2.448.514,64	1.654.600,79	1.519.029,20
II. ESTALVI NET (I - E)	6.004.018,22	6.178.438,84	6.225.908,39
III. RÀTIO D'ESTALVI NET (II/A)	22,96%	23,38%	22,96%

Situació ajuntament	Ràtio	Explicació
X	> 5 %	Equilibri en les operacions corrents. Es generen suficients recursos pel seu funcionament ordinari i la devolució del deute.
	entre 0 % i 5 %	Equilibri en les operacions corrents, però amb risc de desequilibri davant fluctuacions dels ingressos o despeses
	negatiu	Dèficit en l'estructura de funcionament que requereix aplicar mesures de sanejament

De les dades es desprèn que l'ajuntament compleix amb escreix la ràtio d'estalvi net, amb ràtios al voltant del 23 % en tots els anys d'aquest període.

b) Deute viu

La ràtio de deute viu determina el posicionament de l'ajuntament en relació al nivell de deute respecte els recursos ordinaris que genera.

El TRLRHL, en seu artículo 5.2 ha vingut regulant les limitacions a l'endeutament en funció d'aquesta ràtio de deute viu: *"Necessiten l'autorització dels òrgans esmentats a l'apartat 1 anterior les operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa, inclòs el risc deduït dels avals, quan el volum total del capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, incloent-hi l'import de l'operació projectada, excedeixi el 110 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats en l'exercici immediatament anterior o, si no n'hi ha, en el precedent a aquest últim quan el còmput s'hagi de fer en el primer semestre de l'any i no s'hagi liquidat el pressupost corresponent a aquell, segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats de les entitats esmentades a l'apartat 1 d'aquest article. (...)"*

Però, més recentment, la disposició addicional 14^a del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, ha modificat aquest règim d'autorització en la forma següent:

"Les entitats locals i les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	13/05/2020
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom
Alcalde	13/05/2020





les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi del 75 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, en el seu cas, al text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la normativa d'estabilitat pressupostària.

Les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint al citat en el paràgraf anterior, no superi el que s'estableix a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

Les entitats locals que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit en l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, no podran concertar operacions de crèdit a llarg termini."

En el període analitzat, la ràtio de deute viu de l'ajuntament ha estat la següent:

Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
A. Drets reconeguts nets per operacions corrents	26.149.605,34	26.430.188,32	27.118.153,94
B. Deute viu per operacions a llarg termini, a 31 de desembre	10.749.130,10	7.387.967,94	6.179.674,70
C. Deute viu per operacions a curt termini, a 31 de desembre	0,00	0,00	0,00
I. DEUTE VIU TOTAL (B + C)	10.749.130,10	7.387.967,94	6.179.674,70
II RÀTIO DE DEUTE VIU (I/A)	41,11%	27,95%	22,79%

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

De les dades es desprèn que l'ajuntament compleix amb escreix la ràtio de deute viu, amb una tendència decreixent en els anys d'aquest període, i que no necessita autorització dels òrgans de tutela financera per poder concertar operacions de crèdit a llarg termini.

c) Romanent de tresoreria per a despeses generals

El romanent de tresoreria és una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera real a curt termini en un moment determinat del temps, incloent tant les operacions de l'exercici actual com també les operacions d'exercicis tancats,

Alcalde	13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom		
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Jose Manuel Fernandez Villaverde		





les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici, i determina els recursos que l'ajuntament ha acumulat any rere any i que són disponibles per a finançar despeses, motiu pel qual és el principal indicador de solvència d'una entitat local.

En el període analitzat, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals ha estat el següent:

Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
1. (+) FONS LÍQUIDS	8.651.033,10	7.980.242,92	8.699.666,67
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	10.116.808,18	9.889.955,69	9.365.403,43
(+) Del pressupost corrent	3.770.752,64	3.677.767,35	3.300.221,02
(+) De pressupostos tancats	5.890.930,90	5.832.843,88	5.701.252,73
(+) D'operacions no pressupostàries	455.124,64	379.344,46	363.929,68
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	3.954.506,49	4.171.830,66	2.602.310,42
(-) Del pressupost corrent	3.040.255,38	3.180.055,92	1.566.159,09
(+) De pressupostos tancats	0,00	0,00	0,00
(+) D'operacions no pressupostàries	914.251,11	991.774,74	1.036.151,33
4. (-) PARTIDES PENDENTS D'APLIACIÓ	-42.701,67	-69.138,77	-49.302,00
(-) Cobraments pendents d'aplicació definitiva	42.701,67	69.138,77	49.302,00
(+) Pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	0,00
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 + 2 - 3 + 4)	14.770.633,12	13.629.229,18	15.413.457,68
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	4.146.635,60	3.663.152,47	3.686.911,29
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	410.686,37	998.692,15	412.983,46
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I - II - III)	10.213.311,15	8.967.384,56	11.313.562,93
Ingressos corrents	26.217.483,06	26.430.188,33	27.118.153,94
% RTDG / Ingressos corrents	38,96%	33,93%	41,72%

Situació ajuntament	Ràtio	Explicació
X	> 15 %	Posició de solvència òptima per donar compliment a les obligacions de pagament en termini, i poder finançar majors despeses (subjecte a les regles de la LOEPSF)
	entre 0 % i 15 %	Posició de solvència suficient però que requereix de seguiment davant possibles tendències de liquiditat o desequilibris temporals de tresoreria
	negatiu	Situació d'insolvència estructural que requereix aplicar mesures correctores

L'ajuntament ha liquidat els seus exercicis 2017 a 2019 amb romanent líquid de tresoreria per a despeses generals positiu, per la qual cosa no ha d'aplicar mesures correctores ni aprovar cap Pla de sanejament financer. A més a més, la magnitud d'aquest romanent de tresoreria per a despeses generals, creixent en el temps i actualment superant els 27 milions d'euros i el 41 % dels ingressos corrents liquidats, situa l'ajuntament en una posició òptima per atendre les seves obligacions de pagament i poder finançar majors despeses amb subjecció a les limitacions establertes per la LOEPSF.

Aquest nivell de solvència assegura el compliment dels terminis legals de pagament de les operacions comercials.





A més a més, de l'evolució de les xifres dels diferents magnituds que integren el romanent de tresoreria, es desprenen dues conclusions en l'exercici 2019:

- i) En el quart trimestre de 2019 la Tresoreria municipal va realitzar un esforç important de pagament de les obligacions reconegudes, i la xifra d'obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent es situen en mínims històrics, un 51 % menys que en l'exercici anterior. Com a conseqüència d'això, el període mitjà de pagament a proveïdors en el quart trimestre de 2019 també va ser dels més baixos: 9,18 dies.
- ii) L'excés de finançament afectat de l'exercici 2019 també es redueix un 59 % en relació a la mateixa magnitud en l'exercici 2018, com a conseqüència d'una millor planificació i execució dels projectes de despesa amb finançament afectat. La incorporació dels romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat és una de les principals causes d'incompliment de la regla de despesa, atès que produeix un increment de la despesa no financera per sobre del que es va preveure al pressupost inicial, i, en conseqüència, la reducció de l'excés de finançament afectat és una mesura positiva tendent a afavorir el compliment d'aquesta regla fiscal.

d) Període mitjà de pagament a proveïdors per operacions comercials

El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular de conformitat amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat parcialment pel Real decret 1040/2017, de 22 de desembre, i en el període analitzat ha estat el següent:

Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Primer trimestre	15,86	21,07	27,17
Segon trimestre	11,63	6,90	21,80
Tercer trimestre	14,42	8,63	18,59
Quart trimestre	12,43	7,02	9,18

S'observa que la dada del PMP és força erràtica i no s'aconsegueix mantenir una constant al voltant d'un termini determinat. En tot cas, sí que el període mitjà de pagament sempre ha estat per sota del màxim legal de 30 dies.

Al respecte s'observen unes tendències:

- Al quart trimestre s'aconsegueixen dades del PMP baixes, fruit d'un esforç addicional del conjunt de serveis municipals perquè abans d'acabar l'any s'hagin pagat el màxim de factures en poder de l'Administració municipal.
- A l'acabar el primer trimestre s'han pagat totes les factures de l'exercici anterior, llevat de casos excepcionals que es corresponen amb contractistes incursos en processos concursals, o que són deutors de les Administracions públiques.

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Signatura 1 de 2	
13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	





- Al primer trimestre el PMP puja molt en relació a la última dada, per l'efecte que tenen sobre aquesta ràtio les factures datades en desembre de l'any anterior, que s'han presentat al Registre general en el mes de gener i que es comptabilitzen en l'exercici anterior. Lògicament aquestes factures no es poden pagar fins al mes de febrer i atès que s'ha comptabilitzat en desembre (tot i haver-se presentat al gener), el període de pagament "teòric" puja molt, encara que el "real" (comptat des de la presentació de la factura al Registre, que ha estat en el mes de gener) continua sent baix.

I també es dedueix la necessitat de millorar el circuit de conformitat de les factures, des que es presenten al Registre general fins que l'òrgan competent aprova el reconeixement de l'obligació, i que és força lent. En aquest sentit, a partir de l'entrada en vigor de l'actual Llei de contractes del sector públic, i com a conseqüència de la complexitat de la tramitació dels expedients dels contractes menors, s'ha posat en funcionament un sistema de pagaments menors, similar als pagaments en forma de bestreta de caixa fixa, que s'espera contribueixi a reduir substancialment el PMP.

2.2.2. Indicadors de caràcter macroeconòmic (regles fiscals de la LOEPSF)

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària

De conformitat amb l'article 11.4 de la LOEPSF, "*Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.*"

En el següent quadre es mostren els càlculs de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en les liquidacions dels exercicis 2017 a 2019:

Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
1. INGRESSOS NO FINANCERS (capítols 1 a 7)	26.811.553,81	27.029.023,83	27.660.286,21
2. DESPESES NO FINANCERES (capítols 1 a 7)	-20.720.390,18	-22.976.590,78	-23.294.621,99
3. AJUSTAMENTS DE LA PRÒPIA ENTITAT	-1.118.818,11	-932.676,47	-1.022.751,45
(-) Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-1.210.273,65	-1.026.526,70	-998.559,53
(-) Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	15.855,31	-11.066,36	-109.870,29
(-) Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	-157.261,28	-147.903,33	-139.993,08
(+) Ajustament per liquidació PIE 2008	14.584,56	14.584,56	14.584,56
(+) Ajustament per liquidació PIE 2009	44.252,04	44.252,04	44.252,04
(+) Ajustament per liquidació PIE altres exercicis	0,00	0,00	99.908,22
(+ / -) Interessos	-2.965,09	-4.845,80	-67,49
(+) Arrendament financer	1.210,00	23.049,12	23.049,12
(+) Contracte d'associació pública-privada (APP's)	175.780,00	175.780,00	43.945,00
4. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1+2+3)	4.972.345,52	3.119.756,58	3.342.912,77

En conseqüència, l'ajuntament ha complert amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària durant tot el període analitzat, atès que manté una posició de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del Sistema Europeu de Comptes.

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Signatura 1 de 2	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	





b) Objectiu de sostenibilitat financera

Pel que es refereix al principi de sostenibilitat financera, el paràgraf primer de l'apartat 1 de l'article 13 de la LOEPSF estableix que "El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea. (...)" El paràgraf segon d'aquest mateix apartat estableix que d'aquest límit correspon al conjunt de les corporacions locals el 3 per cent.

El volum del deute viu s'obté per l'agregació del deute a curt termini, el deute a llarg termini i el saldo dels avals executats en l'exercici menys els avals reintegrats en l'exercici.

En el següent quadre es mostren els càlculs de l'avaluació de l'objectiu de sostenibilitat financera en les liquidacions dels exercicis 2017 a 2019:

Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
1. DEUTE A CURT TERMINI	0,00	0,00	0,00
2. EMISSIONS DE DEUTE	0,00	0,00	0,00
3. OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT	4.601.425,20	2.311.214,08	1.941.554,93
4. FACTORING SENSE RECURS	0,00	0,00	0,00
5. AVALS EXECUTATS-REINTEGRATS	0,00	0,00	0,00
6. ARRENDAMENTS FINANCERS	161.343,84	138.294,72	115.245,60
7. OPERACIONS AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (FFPP)	4.946.163,05	4.046.860,84	3.379.875,58
9. TOTAL DEUTE VIU PDE A 31 DE DESEMBRE	9.708.932,09	6.496.369,64	5.436.676,11

c) Regla de despesa

De conformitat amb l'article 12.1 de la LOEPSF, "La variació de la despesa computable de l'Administració central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. (...)"

En el següent quadre es mostren els càlculs de l'avaluació de la regla de despesa en les liquidacions dels exercicis 2017 a 2019:

Signatura 1 de 2 Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2 Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





Conceptes	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
1. TOTAL DESPESA COMPUTABLE EN L'EXERCICI ANTERIOR SENSE INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES (IFS)	16.400.759,11	17.604.600,50	20.329.733,88
2. (-) DESPESA EN INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES EN L'EXERCICI ANTERIOR	-344.349,81	-844.714,94	-2.873.401,36
3. TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA AMB IFS EN L'EXERCICI ANTERIOR (1 + 2)	16.056.409,30	16.759.885,56	17.456.332,52
4. TAXA DE REFERÈNCIA DE CREIXEMENT DEL PIB PER A L'EXERCICI	2,10%	2,40%	2,70%
5. TOTAL DESPESA COMPUTABLE MÉS TAXA DE REFERÈNCIA (3 x [1 + 4])	16.393.593,90	17.162.122,81	17.927.653,50
6. (+ / -) INCREMENTS / DISMINUCIONS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS EN L'EXERCICI	373.296,04	613.466,97	225.341,85
7. LÍMIT MÀXIM DESPESA COMPUTABLE CORREGIDA (5 + 6)	16.766.889,94	17.775.589,78	18.152.995,35
8. TOTAL DESPESA COMPUTABLE EN L'EXERCICI SENS IFS	17.604.600,50	20.329.733,88	20.794.990,75
9. (-) DESPESA EN INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES EN L'EXERCICI	-844.714,94	-2.873.401,36	-1.048.569,53
10. TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA AMB IFS EN L'EXERCICI (8 + 9)	16.759.885,56	17.456.332,52	19.746.421,22
11. DIFERÈNCIA ENTRE LÍMIT MÀXIM I DESPESA COMPUTABLE (7 - 10)	7.004,38	319.257,26	-1.593.425,87

En conseqüència, la liquidació de l'exercici 2019 no compleix la regla de despesa, atès que la despesa computable s'ha incrementat significativament per sobre del límit màxim establert per a l'exercici.

2.3. Causes de l'incompliment

En virtut de l'anàlisi de la situació econòmica i financera de l'ajuntament, es constata que es compleixen els nivells exigits en els indicadors de solvència i liquiditat. Així, l'estalvi net és positiu, la ràtio de deute viu es troba notablement per sota del límit que marca la normativa vigent, es disposa de romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el període mig de pagament a proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa de morositat.

Així mateix, la liquidació del pressupost de 2019 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

En aquest sentit, la necessitat d'elaborar el Pla econòmic i financer és conseqüència exclusivament de l'incompliment de la regla de despesa.

El total de despesa computable de l'exercici 2019, ajustada amb les ORN per inversions financerament sostenibles de l'exercici ha estat de 19.746.421,22 EUR, mentre que el límit màxim de despesa computable corregida, tenint en compte la taxa de referència de creixement del PIB per a l'exercici 2019 i els augments permanents de recaptació per canvis normatius, era de 18.152.995,35 EUR. L'excés de despesa computable en 2019 ha estat, doncs, d'1.593.425,87 EUR.

Les causes de l'incompliment de la regla de despesa han estat dos:

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





1. L'increment de despesa computable derivat de la incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat (per import de 998.692,15 EUR) i de romanents de crèdit no utilitzats procedents de crèdits que emparen compromisos de despesa degudament adquirits en l'exercici anterior (per import de 121.709,28 EUR), que formen part de l'expedient de modificació de crèdits número 3/2019, aprovat per resolució de l'alcalde de 27 de juny de 2019.

Aquesta part de l'incompliment de la regla de despesa, que totalitza 1.120.401,43 EUR (el 70,3 % de l'incompliment total) no és estructural, sinó que deriva de l'aplicació de la normativa pressupostària local (articles 47.1.b i 48.3, del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LHL en matèria de pressupostos) i de la utilització dels romanents positius de l'ajuntament.

En conseqüència, no existeixen mesures a adoptar en el que es refereix a l'incompliment de la regla de despesa conseqüència d'aquesta causa.

En aquest sentit, és necessari referir que els serveis municipals s'han esforçat en millorar el grau d'execució dels projectes de despesa amb finançament afectat i, d'aquesta manera, en la liquidació de 2019 l'excés amb finançament afectat s'ha reduït notablement, passant a ser de 412.983,46 EUR (un 58,64 % menys que en la liquidació de l'exercici 2018).

2. Un increment de despesa computable de 473.024,44 EUR que es correspon amb un increment de despesa no financera per sobre del límit derivat de l'aplicació de la LOEPSF, respecte del qual és necessari adoptar mesures de reequilibri.

Una part d'aquestes mesures ja es contenen en el propi pressupost de l'ajuntament corresponent a l'exercici 2020, i altres s'adopten a partir de la constatació de l'incompliment de la regla de despesa.

3. PREVISIONS TENDENCIAIS D'INGRESSOS I DESPESES EN 2020 I 2021

3.1. El pressupost municipal per a 2020

El pressupost de l'ajuntament per a l'exercici 2020 va ser aprovat inicialment per acord del Ple de la corporació en sessió de 22 d'octubre de 2019. L'anunci d'exposició al públic es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona en data 24 d'octubre de 2019. Per resolució de l'alcalde de 20 de novembre de 2019 es va prendre coneixement que no havent-se presentat reclamacions contra aquest acord en el termini d'exposició pública, en data 15 de novembre de 2019 ha esdevingut definitiu l'acord inicialment aprovat. El resum per capítols del pressupost definitivament aprovat va ser publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona en data 22 de novembre de 2019.

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001	
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador	
Metadades	Classificador:Altres -	



Per resolució de l'alcalde de 5 de març de 2020 s'ha aprovat la modificació de crèdit núm. 1/2020 del pressupost de l'ajuntament la única aprovada fins a la data d'elaboració d'aquest Pla.

La modificació de crèdit tenia per objecte principal incorporar els romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat i incorporar els romanents de crèdits destinats a inversions finançament sostenibles en l'exercici 2019 que a 31 de desembre de 2019 no estaven compromesos o no s'havien reconegut obligacions de pagament i que, de conformitat amb l'article 2 del Reial decret llei 10/2019, de 29 de març, es poden comprometre i reconèixer en 2020 finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2019.

Incloent aquesta modificació de crèdit, el pressupost definitiu d'ingressos i despeses en la data d'elaboració d'aquest Pla és el següent:

INGRESSOS

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1. Impostos directes	13.443.200,00	0,00	13.443.200,00
2. Impostos indirectes	190.000,00	0,00	190.000,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.631.174,83	0,00	3.631.174,83
4. Transferències corrents	6.270.700,00	0,00	6.270.700,00
5. Ingressos patrimonials	286.200,00	0,00	286.200,00
<i>Subtotal ingressos corrents</i>	<i>23.821.274,83</i>	<i>0,00</i>	<i>23.821.274,83</i>
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
<i>Subtotal ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Subtotal ingressos no financers</i>	<i>23.821.274,83</i>	<i>0,00</i>	<i>23.821.274,83</i>
8. Actius financers	0,00	1.889.561,50	1.889.561,50
9. Passius financers	350.000,00	0,00	350.000,00
<i>Subtotal ingressos financers</i>	<i>350.000,00</i>	<i>1.889.561,50</i>	<i>2.239.561,50</i>
<i>Total ingressos</i>	<i>24.171.274,83</i>	<i>1.889.561,50</i>	<i>26.060.836,33</i>

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





DESPESES

Capítol	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius
1. Despeses de personal	9.138.759,14	0,00	9.138.759,14
2. Despeses corrents en béns i serveis	10.441.750,00	0,00	10.441.750,00
3. Despeses financeres	127.310,00	0,00	127.310,00
4. Transferències corrents	1.138.975,00	-890,00	1.138.085,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00
<i>Subtotal despeses corrents</i>	<i>20.846.794,14</i>	<i>-890,00</i>	<i>20.845.904,14</i>
6. Inversions reals	1.557.650,00	1.889.561,50	3.447.211,50
7. Transferències de capital	193.250,00	890,00	194.140,00
<i>Subtotal despeses de capital</i>	<i>1.750.900,00</i>	<i>1.890.451,50</i>	<i>3.641.351,50</i>
<i>Subtotal despeses no financeres</i>	<i>22.597.694,14</i>	<i>1.889.561,50</i>	<i>24.487.255,64</i>
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	1.573.580,69	0,00	1.573.580,69
<i>Subtotal despeses financeres</i>	<i>1.573.580,69</i>	<i>0,00</i>	<i>1.573.580,69</i>
<i>Total despeses</i>	<i>24.171.274,83</i>	<i>1.889.561,50</i>	<i>26.060.836,33</i>

Al pressupost de l'ajuntament de 2020 inicialment aprovat, ja es contenen tres grups de mesures dirigides al compliment de la regla de despesa en 2020, els efectes de les quals ja s'inclouen al pressupost inicialment aprovat

I. Incrementos permanentes de recaptació, per modificacions normatives

El Ple de l'ajuntament, en sessió de 22 d'octubre de 2019, va aprovar provisionalment la modificació de diverses ordenances fiscals amb vigència a partir de l'1 de gener de 2020. Entre les diferents modificacions aprovades, destaca, als efectes rellevants en el Pla econòmic i financer, l'increment del tipus de gravamen o de la quota tributària de diversos tributs que es gestionen mitjançant padró i, en conseqüència, donen lloc a increments permanents de recaptació en l'exercici 2020 i posteriors:

Tribut	% increment	Quantificació de l'increment en 2020 (EUR)
IBI, béns de naturalesa rústica	1	166,46
IBI, béns de naturalesa urbana	1	94.459,79
Taxa per recollida de residus	2	30.674,93
Taxa per entrada de vehicles (guals)	1	3.587,90
Taxa de mercat	1	1.369,20
Total		130.258,28





II. Incrementos permanentes de recaptació, per modificació de bases imposables

Per Ordre HAC/1257/2019, de 17 de desembre, del Ministeri d'Hisenda, s'ha aprovat l'actualització dels valors cadastrals dels béns immobles urbans del municipi de Castellar del Vallès per a 2020 en el coeficient que s'estableixi a la normativa d'aplicació. El coeficient d'actualització s'ha aprovat per Reial decret llei 18/2019, de 27 de desembre, i és l'1,03.

Aquesta actualització de valors representa un increment permanent de recaptació per l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana de 283.379,38 EUR.

III. Reducció de despeses de personal en compliment del Pla d'ajust per al període 2012-2022, aprovat pel Ple de la corporació en sessió de 30 de març de 2012.

En compliment de les previsions de reducció de les despeses de personal contingudes en aquest Pla d'ajust, la plantilla del personal al servei de l'ajuntament per a 2020, aprovada inicialment de manera conjunta amb el pressupost municipal de 2020, contempla l'amortització d'una plaça de vigilant/a, associada al lloc de treball de vigilant/a de mercat, la qual cosa genera un estalvi en el pressupost municipal de 31.303,75 EUR

3.2. Variables econòmiques i pressupostàries que fonamenten el Pla

L'execució del pressupost municipal de 2020, i també en certa mesura el de 2021, es veurà molt afectada per l'impacte econòmic i social del COVID-19.

Les previsions del Govern de l'Estat, dels serveis d'estudis de les principals entitats financeres, i de les institucions econòmiques mundials, són d'una reducció del PIB entre el 8 % i el 9 % en 2020, la qual cosa repercutirà en els ingressos municipals més vinculats a l'activitat econòmica, en els que graven serveis prestats a demanda de la ciutadania i en el dinamisme dels impostos municipals.

Així mateix, i com a conseqüència de la suspensió de determinades activitats econòmiques durant l'estat d'alarma declarat pel Reial decret 463/2020, de 14 de març, deixaran de liquidar-se els ingressos municipals per prestació de serveis o ocupació del domini públic en el temps que aquestes activitats no puguin prestar-se. També, per resolució de l'alcalde de 20 d'abril de 2020 s'ha acordat no posar al cobrament els lloguers o cànon de concessions demaniales referides a activitats que, en virtut de l'estat d'alarma, estaven tancades. Tot això repercutirà en una reducció dels ingressos municipals.

D'altra banda, atès que l'indicador avançat de l'IPC del mes d'abril és negatiu, no s'espera que la taxa d'inflació de 2020 sigui positiva, o al menys, significativament positiva, de manera que no es contempla l'increment de tipus de gravamen o quotes tributàries per a 2021 i, com a conseqüència de la més que possible pervivència de

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde





la crisi econòmica en el primer trimestre de 2021, tampoc s'espera que les principals figures d'ingrés tinguin una dinàmica positiva en 2021.

Amb aquestes consideracions, la estimació dels DRN en 2020 s'ha fet de conformitat amb els criteris següents:

Concepte d'ingrés	Explicació estimació DRN exercici 2020
IBI béns immobles naturalesa rústica	Padró 2020 (16.958,64 €)
IBI béns immobles naturalesa urbana	Padró 2020 (9.859.906,05 €) + DRN 1T2020 (56.786,72 €)
Impost vehicles tracció mecànica	DRN 1T2020 (1.520.583,53 €) + estimació DRN resta any periodificades (18.246,05 €)
Impost increment valor terrenys nat. urbana	DRN 1T2020 (735.347,39 €) + estimació 30 % resta trimestres (661.812,65 €)
IAE activitats empresarials	DRN 2019 (999.095,16 €)
Impost construccions, instal·lacions i obres	DRN 1T2020 (65.237,87 €) + estimació 100 % resta trimestres (195.713,61 €)
Taxa recollida residus	Padró 2020 (1.391.220,48 € + 180.418,08 €)
Taxa serveis urbanístics	DRN 1T2020 (24.342,01 €) + 100 % resta trimestres (73.026,03 €)
Taxa llicències primera ocupació	DRN 2019 (0,00 €)
Taxa expedició documents administratius	Compliment previsions pressupost
Taxa retirada vehicles	Compliment previsions pressupost
Taxa celebració matrimonis i cerimònies civils	DRN 2019 (9.466,25 €)
Taxa entrada vehicles	Padró 2020 (367.604,50 €) + estimació DRN resta any idem. 2019 (2.826,50 €)
Taxa ocupació domini púb. local empr. serveis	Compliment previsions pressupost
Taxa obertura rases	DRN 2019 (0,00 €)
Taxa ocupació temporal domini públic	Compliment previsions pressupost
Compensació Telefónica de España, SA	DRN 1T2020 (21.695,22 €) x 4 trimestres (86.780,88 €)
Taxa ocupació temporal atraccions	25 % previsions pressupost (1.625,00 €)
Taxa mercat municipal	Padró 2020 (95.211,36 € + 8.291,40 € + 28.329,60 €)
Preu públic serveis salut pública	Compliment previsions pressupost
Preu públic serveis socioeducatius	DRN 1T2020 (36.797,24 €) + estimació 3T i 4T (73.594,48 €), 2T2020 sense ingressos
Preu públic publicitat mitjans comun. municipals	Compliment previsions pressupost
Preu públic manteniment de franges	DRN 2019 (101.866,69 €)
Venda productes recollida selectiva	Compliment previsions pressupost
Multes infracció ordenança circulació	DRN 1T2020 (66.152,13 €) + estimació 3T i 4T (132.304,26 €), 2T2020 sense ingressos
Altres multes i sancions	DRN 1T2020 (6.210,12 €) + estimació 30 % resta trimestres (5.589,11 €)
Recàrrec extemporaneïtat	DRN 1T2020 (4.129,31 €) + estimació 30 % resta trimestres (3.716,38 €)
Recàrrec constrenyiment	DRN 2019 (12.281,67 €)
Interessos de demora	DRN 2019 (75.589,76 €)
Indemnitzacions	DRN 2019 (3.345,74 €)
Imprevistos	DRN 2019 (3.769,75 €)
Estat: participació tributs Estat	Entregues 2020: 415.859,46 € x 12 = 4.990.313,52 €
Estat: compensació reforma finançament local	Entregues 2020: 18.028,46 € x 12 = 216.341,52 €
Generalitat: Fons cooperació local Catalunya	DRN 2019 (281.602,99 €)
Generalitat: Benestar social	Contracte-programa any 2020 (449.934,21 €)
Generalitat	Compliment previsions pressupost
Agència de Residus de Catalunya	Bestreta trimestral x 4: 5.786,00 € x 4 = 23.144,00 €
Agència de l'Habitatge de Catalunya	Convenis any 2020 (21.044,00 € + 22.650,00 € = 43.694,00 €)
Diputació Barcelona	DRN 1T2020 (143.658,26 €) + Catàleg de serveis concedit en 2019 (138.777,04 €) + + Funcionament escoles bressol 2019 (67.319,90 €) = 349.755,20 €
CCVoc: Transport adaptat	DRN 2019 (32.371,44 €)
Consorci Gestió Residus Vallès Occidental	DRN 1T2020 (58.510,51 €) + estimació 2S2020 (58.510,51 €)
Interessos de dipòsits	DRN 2019 (0,00 €)
Arrendament immobles	Estimación importes revisados sin abril/mayo = 49.360,90 €
Concessions administratives	Estimación importes revisados sin abril/mayo = 194.156,55 €
Prèstecs rebuts a llarg termini	Compliment previsions pressupost

I les previsions per a 2021 seran sense variacions respecte a la previsió de DRN de 2020 (segons els criteris del quadre anterior), amb les excepcions següents:

- IBI béns immobles naturalesa urbana: padró de 2020 (9.859.906,05 €) + increment tendencial 0,8 % (78.879,25 €)
- Taxa per entrada de vehicles (guals): padró de 2020 (367.604,50 €) + increment tendencial 0,8 % (2.940,84 €)

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Signatura 1 de 2	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació: ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Uri de validació: <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades: Classificador: Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

- Preu públic per serveis socioeducatius: estimació de 36.700,00 € (DRN 1T2020) en cada un dels quatre trimestres.
- Arrendament immobles: anualitat complerta dels imports revisats en 2020
- Concessions administratives: anualitat complerta del imports revisats en 2020

I per aplicació d'aquests criteris, les previsions de DRN en els anys 2020 i 2021 són les següents:

Subconcepte d'ingrés	Previsió drets reconeguts nets 2020	Previsió drets reconeguts nets 2021
IBI béns immobles naturalesa rústica	16.900,00	16.900,00
IBI béns immobles naturalesa urbana	9.916.600,00	9.938.700,00
Impost vehicles tracció mecànica	1.538.800,00	1.538.800,00
Impost increment valor terrenys nat. urbana	1.397.100,00	1.397.100,00
IAE activitats empresarials	999.000,00	999.000,00
Total capítol 1, impostos directes	13.868.400,00	13.890.500,00
Impost construcció, instal·lació i obres	260.900,00	260.900,00
Total capítol 2, impostos indirectes	260.900,00	260.900,00
Taxa recollida residus	1.571.600,00	1.571.600,00
Taxa serveis urbanístics	97.300,00	97.300,00
Taxa llicències primera ocupació	0,00	0,00
Taxa expedició documents administratius	4.200,00	4.200,00
Taxa retirada vehicles	7.200,00	7.200,00
Taxa celebració matrimonis i cerimònies civils	9.400,00	9.400,00
Taxa entrada de vehicles	370.400,00	370.500,00
Taxa ocupació domini púb. empreses serveis	435.000,00	435.000,00
Taxa obertura rases	0,00	0,00
Taxa ocupació temporal domini públic	110.000,00	110.000,00
Compensació Telefónica de España, SA	86.700,00	86.700,00
Taxa ocupació temporal atraccions	1.600,00	1.600,00
Taxa mercat municipal	131.800,00	131.800,00
Preu públic serveis salut pública	5.000,00	5.000,00
Preu públic serveis socioeducatius	110.300,00	146.800,00
Preu públic publicitat mitjans comun. municipals	91.000,00	91.000,00
Preu públic manteniment de franges	101.800,00	101.800,00
Venda productes recollida selectiva	45.000,00	45.000,00
Multes infracció ordenança circulació	198.400,00	198.400,00
Altres multes i sancions	11.700,00	11.700,00
Recàrrec extemporaneïtat	7.800,00	7.800,00
Recàrrec constrenyiment	12.200,00	12.200,00
Interessos de demora	75.500,00	75.500,00
Indemnitzacions	3.300,00	3.300,00
Imprevistos	3.700,00	3.700,00
Total capítol 3, taxes, preus públics i altres ing.	3.490.900,00	3.527.500,00
Estat: participació tributs Estat	4.990.300,00	4.990.300,00
Estat: compensació reforma finançament local	216.300,00	216.300,00

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació: ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació: <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades: Classificador:Altres -





Generalitat: Fons cooperació local Catalunya	281.600,00	281.600,00
Generalitat: Benestar Social	449.900,00	449.900,00
Generalitat	24.100,00	24.100,00
Agència de Residus de Catalunya	23.100,00	23.100,00
Agència de l'Habitatge de Catalunya	43.600,00	43.600,00
Diputació de Barcelona	349.700,00	349.700,00
CCVOC: Transport adaptat	32.300,00	32.300,00
Consorci Gestió Residus Valles Occidental	117.000,00	117.000,00
Total capítol 4, transferències corrents	6.527.900,00	6.527.900,00
<i>Interessos de dipòsits</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Arrendament d'immobles	49.300,00	52.300,00
Concessions administratives	194.100,00	199.000,00
Total capítol 5, ingressos patrimonials	243.400,00	251.300,00
Préstecs rebuts a llarg termini	350.000,00	350.000,00
Total capítol 9, passius financers	350.000,00	350.000,00
Total	24.741.500,00	24.808.100,00

Pel que es refereix a les previsions d'ORN de l'exercici 2020, s'estimen considerant els següents percentatges d'execució en relació al pressupost definitiu en la data d'elaboració d'aquest informe:

Descripció	Pressupost definitiu a 31/3/2020	Previsió ORN a 31/12/2020	Observacions
Cap. 1 Despeses de personal	9.138.759,14	9.047.300,00	99 % execució pressupost (mitjana 2019)
Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	10.441.750,00	9.919.600,00	95 % execució pressupost (mitjana 2019)
Cap. 3 Despeses financeres	127.310,00	44.810,00	Préstecs = 42.100,00 € / Desp. form. = 0,00 € / Arr. fin. = 1.710,00 € / Desp. fiv. = 1.000,00 €
Cap. 4 Transferències corrents	1.138.085,00	1.035.600,00	91 % execució pressupost (mitjana 2019)
Cap. 5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	
Cap. 6 Inversions reals	3.447.211,50	3.053.800,00	80 % mitjana execució pressupost 2019 + 100 % execució IFS 2019 (1.480.324,51 €)
Cap. 7 Transferències de capital	194.140,00	194.140,00	Compliment previsions pressupost
Cap. 8 Actius financers	0,00	0,00	Compliment previsions pressupost
Cap. 9 Passius financers	1.573.580,69	1.573.500,00	Compliment previsions pressupost
Total despeses	26.060.836,33	24.868.750,00	

La previsió de pressupost per a 2021 es basa en el marc pressupostari a mig termini, aprovat per resolució de l'alcalde de 12 de març de 2020, i les ORN s'estimen considerant els següents percentatges en relació als crèdits definitius estimats:

Descripció	Pressupost definitiu a 31/12/2021	Previsió ORN a 31/12/2021	Observacions
Cap. 1 Despeses de personal	9.275.800,00	9.183.000,00	Pressupost = increment 1,5 % / Execució = 99 % (mitjana 2019)
Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	10.471.700,00	9.948.100,00	Pressupost = increment 1,0 % s/3,0 M EUR / Execució = 95 % (mitjana 2019)
Cap. 3 Despeses financeres	128.800,00	53.500,00	Préstecs = 50.800,00 € / Desp. form. = 0,00 € / Arr. fin. = 1.710,00 € / Desp. fiv. = 1.000,00 €
Cap. 4 Transferències corrents	1.138.900,00	1.036.300,00	Pressupost = sense variació / Execució = 91 % (mitjana 2019)
Cap. 5 Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	
Cap. 6 Inversions reals	2.073.100,00	1.658.400,00	Pressupost = estalvi brut / Execució = 80 % (mitjana 2019)
Cap. 7 Transferències de capital	193.200,00	193.200,00	Compliment previsions pressupost
Cap. 8 Actius financers	0,00	0,00	Compliment previsions pressupost
Cap. 9 Passius financers	1.526.600,00	1.526.600,00	Compliment previsions pressupost
Total despeses	24.808.100,00	23.599.100,00	

D'aquesta manera, les previsions de DRN i ORN en 2020 i 2021 a efectes de projectar els indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària, seran les següents:

Signatura 2 de 2
13/05/2020
Alcalde
Signatura 2 de 2
Ignasi Giménez Renom
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
13/05/2020
Signatura 1 de 2
Jose Manuel Fernandez Villaverde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





DRETS RECONEGUTS NETS

Capítol	Previsió drets reconeguts nets 2020	Previsió drets reconeguts nets 2021
1. Impostos directes	13.868.400,00	13.890.500,00
2. Impostos indirectes	260.900,00	260.900,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.490.900,00	3.527.500,00
4. Transferències corrents	6.527.900,00	6.527.900,00
5. Ingressos patrimonials	243.400,00	251.300,00
<i>Subtotal ingressos corrents</i>	<i>24.391.500,00</i>	<i>24.458.100,00</i>
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00
<i>Subtotal ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Subtotal ingressos no financers</i>	<i>24.391.500,00</i>	<i>24.458.100,00</i>
8. Actius financers	0,00	0,00
9. Passius financers	350.000,00	350.000,00
<i>Subtotal ingressos financers</i>	<i>350.000,00</i>	<i>350.000,00</i>
<i>Total ingressos</i>	<i>24.741.500,00</i>	<i>24.808.100,00</i>

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES

Capítol	Previsió obligacions reconegudes netes 2020	Previsió obligacions reconegudes netes 2021
1. Despeses de personal	9.047.300,00	9.183.000,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	9.919.600,00	9.948.100,00
3. Despeses financeres	44.810,00	53.500,00
4. Transferències corrents	1.035.600,00	1.036.300,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00
<i>Subtotal despeses corrents</i>	<i>20.047.310,00</i>	<i>20.220.900,00</i>
6. Inversions reals	3.053.800,00	1.658.400,00
7. Transferències de capital	194.140,00	193.200,00
<i>Subtotal despeses de capital</i>	<i>3.247.940,00</i>	<i>1.851.600,00</i>
<i>Subtotal despeses no financeres</i>	<i>23.295.250,00</i>	<i>22.072.500,00</i>
8. Actius financers	0,00	0,00
9. Passius financers	1.573.500,00	1.526.600,00
<i>Subtotal despeses financeres</i>	<i>1.573.500,00</i>	<i>1.526.600,00</i>
<i>Total despeses</i>	<i>24.868.750,00</i>	<i>23.599.100,00</i>

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Signatura 1 de 2	
13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	





3.3. Projectió dels indicadors econòmics, financers i d'estabilitat pressupostària

En base a les previsions tendencials de DRN i ORN efectuades pels exercicis 2020 i 2021, s'efectua l'avaluació dels principals indicadors que determinen la situació econòmica, financera i d'estabilitat pressupostària.

3.3.1. Indicadors de solvència

Estalvi net

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
A. Drets reconeguts nets per operacions corrents	24.391.500,00	24.458.100,00
B. Obligacions reconegudes netes, capítol 1	9.047.300,00	9.183.000,00
C. Obligacions reconegudes netes, capítol 2	9.919.600,00	9.948.100,00
D. Obligacions reconegudes netes, capítol 4	1.035.600,00	1.036.300,00
I. ESTALVI BRUT (A - B - C - D)	4.389.000,00	4.290.700,00
E. Anualitats teòriques a 31 de desembre de cada any	1.455.073,12	1.202.405,00
II. ESTALVI NET (I - E)	2.933.926,88	3.088.295,00
III. RÀTIO D'ESTALVI NET (II/A)	12,03%	12,63%

Deute viu

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
A. Drets reconeguts nets per operacions corrents	24.391.500,00	24.458.100,00
B. Deute viu per operacions a llarg termini, a 31 de desembre	4.956.130,74	3.779.443,74
C. Deute viu per operacions a curt termini, a 31 de desembre	0,00	0,00
I. DEUTE VIU TOTAL (B + C)	4.956.130,74	3.779.443,74
II RÀTIO DE DEUTE VIU (I/A)	20,32%	15,45%

Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom		
Signatura 1 de 2	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Jose Manuel Fernandez Villaverde		





Resultat pressupostari

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
a. Operacions corrents (DRN-ORN)	4.344.190,00	4.237.200,00
b. Altres operacions no financeres (DRN-ORN)	-3.247.940,00	-1.851.600,00
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.096.250,00	2.385.600,00
c. Actius financers (DRN-ORN)	0,00	0,00
d. Passius financers (DRN-ORN)	-1.223.500,00	-1.176.600,00
2. Total operacions financeres (c + d)	-1.223.500,00	-1.176.600,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI (1 + 2)	-127.250,00	1.209.000,00
3. Crèdits gastats finançats amb RT per a despeses generals	1.480.324,51	0,00
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici	412.983,46	0,00
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici	0,00	0,00
II. TOTAL AJUSTAMENTS (3 + 4 - 5)	1.893.307,97	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I + II)	1.766.057,97	1.209.000,00

Romanent de tresoreria per a despeses generals

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG) EXERCICI ANTERIOR	11.313.562,93	11.186.312,93
Resultat pressupostari de l'exercici	-127.250,00	1.209.000,00
Resultat d'exercici tancats	0,00	0,00
Disminució excés finançament afectat	0,00	0,00
Altres variacions	0,00	0,00
ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (RTDG)	11.186.312,93	12.395.312,93
Ingressos corrents	24.391.500,00	24.458.100,00
% RTDG / Ingressos corrents	45,86%	50,68%

3.3.2. Indicadors de caràcter macroeconòmic (regles fiscals de la LOEPSF)

Objectiu d'estabilitat pressupostària

Signatura 1 de 2
Jose Manuel Fernandez Villaverde
13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2
Ignasi Giménez Renom
13/05/2020
Alcalde





Ajuntament de
Castellar del Vallès

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
1. INGRESSOS NO FINANCERS (capítols 1 a 7)	24.391.500,00	24.458.100,00
2. DESPESES NO FINANCERES (capítols 1 a 7)	-23.295.250,00	-22.072.500,00
3. AJUSTAMENTS DE LA PRÒPIA ENTITAT	-992.663,16	-1.018.256,50
(-) Ajustament per recaptació ingressos capítol 1	-919.474,92	-920.940,15
(-) Ajustament per recaptació ingressos capítol 2	-47.614,25	-47.614,25
(-) Ajustament per recaptació ingressos capítol 3	-123.926,95	-125.226,25
(+) Ajustament per liquidació PIE 2008	14.584,56	14.584,56
(+) Ajustament per liquidació PIE 2009	44.252,04	44.252,04
(+) Ajustament per liquidació PIE altres exercicis	0,00	0,00
(+ / -) Interessos	16.467,24	-6.361,57
(+) Arrendament financer	23.049,12	23.049,12
4. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1+2+3)	103.586,84	1.367.343,50

Objectiu de sostenibilitat financera

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
1. DEUTE A CURT TERMINI	0,00	0,00
2. EMISSIONS DE DEUTE	0,00	0,00
3. OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT	1.788.259,80	1.682.521,63
4. FACTORING SENSE RECURS	0,00	0,00
5. AVALS EXECUTATS-REINTEGRATS	0,00	0,00
6. ARRENDAMENTS FINANCERS	88.354,96	61.464,32
7. OPERACIONS AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (FFPP)	2.481.275,58	1.581.975,58
8. TOTAL DEUTE VIU PDE A 31 DE DESEMBRE	4.357.890,34	3.325.961,53

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -





Regla de despesa

Conceptes	Previsió exercici 2020	Previsió exercici 2021
1. TOTAL DESPESA COMPUTABLE EN L'EXERCICI ANTERIOR SENSE INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES (IFS)	20.794.990,75	22.187.590,88
2. (-) DESPESA EN INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES EN L'EXERCICI ANTERIOR	-1.048.569,53	-1.480.324,51
3. TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA AMB IFS EN L'EXERCICI ANTERIOR (1 + 2)	19.746.421,22	20.707.266,37
4. TAXA DE REFERÈNCIA DE CREIXEMENT DEL PIB PER A L'EXERCICI	2,90%	3,00%
5. TOTAL DESPESA COMPUTABLE MÉS TAXA DE REFERÈNCIA (3 x [1 + 4])	20.319.067,43	21.328.484,36
6. (+ / -) INCREMENTS / DISMINUCIONS DE RECAPTACIÓ PER CANVIS NORMATIUS EN L'EXERCICI	413.637,66	0,00
7. LÍMIT MÀXIM DESPESA COMPUTABLE CORREGIDA (5 + 6)	20.732.705,09	21.328.484,36
8. TOTAL DESPESA COMPUTABLE EN L'EXERCICI SENS IFS	22.187.590,88	20.956.240,88
9. (-) DESPESA EN INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES EN L'EXERCICI	-1.480.324,51	0,00
10. TOTAL DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA AMB IFS EN L'EXERCICI (8 + 9)	20.707.266,37	20.956.240,88
11. DIFERÈNCIA ENTRE LÍMIT MÀXIM I DESPESA COMPUTABLE (7 - 10)	25.438,72	372.243,48

4. MESURES: DESCRIPCIÓ, QUANTIFICACIÓ I CALENDARI

Un cop determinades les causes de l'incompliment i les previsions futures, aquestes serveixen de base per a determinar la necessitat d'adoptar mesures i la seva quantificació per tal que en els exercicis 2020 i 2021 s'assoleixi el compliment dels objectius fiscals de la LOEPSF

Tal com s'ha comentat, algunes mesures ja s'incorporen al pressupost inicial de 2020. L'objectiu és compensar la part de l'incompliment de la regla de despesa en la liquidació de l'exercici 2019 que no te a veure amb l'efecte produït per la incorporació dels romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat o dels romanents de crèdits derivats de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors, tal com s'explicita a l'apartat 2.3 d'aquest Pla. En conseqüència, la quantitat a compensar amb mesures sobre els ingressos i mesures sobre les despeses és de 473.024,44 EUR.

Signatura 2 de 2	Alcalde
13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	
Signatura 1 de 2	





4.1. Mesures sobre els ingressos

No es planteja cap mesura addicional sobre els ingressos, llevat de les que ja s'incorporen al pressupost inicial de 2020 i que, tal com s'ha explicat a l'apartat 3.1 d'aquest Pla, són les següents:

I. Incrementos permanents de recaptació, per modificacions normatives

El Ple de l'ajuntament, en sessió de 22 d'octubre de 2019, va aprovar provisionalment la modificació de diverses ordenances fiscals amb vigència a partir de l'1 de gener de 2020. Entre les diferents modificacions aprovades, destaca, als efectes rellevants en el Pla econòmic i financer, l'increment del tipus de gravamen o de la quota tributària de diversos tributs que es gestionen mitjançant padró i, en conseqüència, donen lloc a increments permanents de recaptació en l'exercici 2020 i posteriors:

Tribut	% increment	Quantificació de l'increment en 2020 (EUR)
IBI, béns de naturalesa rústica	1	166,46
IBI, béns de naturalesa urbana	1	94.459,79
Taxa per recollida de residus	2	30.674,93
Taxa per entrada de vehicles (guals)	1	3.587,90
Taxa de mercat	1	1.369,20
Total		130.258,28

II. Incrementos permanents de recaptació, per modificació de bases imposables

Per Ordre HAC/1257/2019, de 17 de desembre, del Ministeri d'Hisenda, s'ha aprovat l'actualització dels valors cadastrals dels béns immobles urbans del municipi de Castellar del Vallès per a 2020 en el coeficient que s'estableixi a la normativa d'aplicació. El coeficient d'actualització s'ha aprovat per Reial decret llei 18/2019, de 27 de desembre, i és l'1,03.

Aquesta actualització de valors representa un increment permanent de recaptació per l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana de 283.379,38 EUR.

4.2. Mesures sobre les despeses

Tal com s'ha explicat a l'apartat 3.1 d'aquest Pla, el pressupost inicial de 2020 ja incorpora una mesura d'estalvi sobre les despeses i que és la següent:

I. Reducció de despeses de personal en compliment del Pla d'ajust per al període 2012-2022, aprovat pel Ple de la corporació en sessió de 30 de març de 2012.

Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom		
Signatura 1 de 2	13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		





En compliment de les previsions de reducció de les despeses de personal contingudes en aquest Pla d'ajust, la plantilla del personal al servei de l'ajuntament per a 2020, aprovada inicialment de manera conjunta amb el pressupost municipal de 2020, contempla l'amortització d'una plaça de vigilant/a, associada al lloc de treball de vigilant/a de mercat, la qual cosa genera un estalvi en el pressupost municipal de 31.303,75 EUR

Adicionalment, i per tal de completar la xifra que cal compensar de l'incompliment de la regla de despesa en la liquidació de 2019, es plantegen les mesures següents:

II. Acord de no disponibilitat de crèdits en la partida B1-0110-310.01 del pressupost de 2020 per import de 7.673,37 EUR, corresponents a l'estalvi produït en els interessos dels préstecs a llarg termini per l'operació d'agrupament de préstecs del Fons de Finançament de Pagaments a Proveïdors formalitzada en data 14 de novembre de 2019, en execució de la mesura 3 de l'Acord de la Comissió Delegada del Govern per a Assumptes Econòmics de 14 de març de 2019, i que atès que es va produir amb posterioritat a l'aprovació del pressupost municipal per a 2020, no es recull en aquest.

Aquesta mesura es planteja aprovar pel Ple de la Corporació conjuntament amb aquest Pla econòmic i financer (data prevista 26 de maig de 2020) i la seva data efectiva serà el 27 de maig de 2020.

III. Acord de no disponibilitat de crèdits en la partida A3-1533-210.00 del pressupost de 2020 per import de 20.409,66 EUR, corresponents a l'estalvi produït en el primer semestre de 2020 al no haver-se licitat encara, a causa de la declaració de l'estat d'alarma, el contracte de manteniment dels jocs infantils del municipi que estava previst.

Aquesta mesura es planteja aprovar pel Ple de la Corporació conjuntament amb aquest pla econòmic i financer (data prevista 26 de maig de 2020) i la seva data efectiva serà el 27 de maig de 2020.

IV. Reducció de despeses de personal en l'exercici 2021, en compliment del Pla d'ajust per al període 2012-2022, aprovat pel Ple de la corporació en sessió de 30 de març de 2012.

En compliment de les previsions de reducció de les despeses de personal contingudes en aquest Pla d'ajust, es preveu amortitzar en la plantilla del personal al servei de l'ajuntament per a 2021 una plaça de peó/ona, associada al lloc de treball de peó/na de Brigada, la qual cosa generarà un estalvi en el pressupost municipal de 25.586,42 EUR.

Aquesta mesura deriva del Pla d'ajust per al període 2012-2022, aprovat pel Ple de la Corporació en sessió de 30 de març de 2012, i la seva data efectiva serà l'1 de gener de 2021.

Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom		
Signatura 1 de 2	13/05/2020	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001	
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador	
Metadades	Classificador:Altres -	



Ajuntament de
Castellar del Vallès

- V. Reducció de despeses financeres en l'exercici 2021 per import d'11.780,64 EUR, per l'amortització anticipada parcial de 898.600,00 EUR del préstec formalitzat amb Banco de Santander, SA en data 14 de novembre de 2019.

Aquesta amortització anticipada ja ha estat aprovada per resolució de l'alcalde de 29 d'abril de 2020, i la seva data efectiva serà el 30 de juny de 2020.

4.3. Resum

El resum del conjunt de mesures plantejades, tant les que ja s'incorporen al pressupost de 2020 com les que es plantegen a partir de l'aprovació d'aquest Pla econòmic i financer, és el següent:

Mesura	Efecte econòmic en exercici 2020			Efecte econòmic en exercici 2021
	Inclou al pressupost de 2020	Pla econòmic i financer	Total	
A) Sobre els ingressos				
I. Incrementos permanents de recaptació, per modificacions normatives	130.258,28		130.258,28	
II. Incrementos permanents de recaptació, per modificacions de bases imposables	283.379,38		283.379,38	
B) Sobre les despeses				
I. Reducció de despeses de personal en compliment del Pla d'ajust 2012-2022	31.303,75		31.303,75	25.586,42
II. Acord de no disponibilitat de crèdits, partida B1-0110-310.01		7.673,37	7.673,37	
III. Acord de no disponibilitat de crèdits, partida A3-1533-210.00		20.409,66	20.409,66	
IV. Reducció de despeses financeres, per amortització anticipada parcial des préstecs				11.780,64
Totals	444.941,41	28.083,03	473.024,44	37.367,06

Signat digitalment a Castellar del Vallès, en la data que consta en la signatura.

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Signatura 2 de 2	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació: ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació: <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades: Classificador:Altres -





Ajuntament de
Castellar del Vallès

ANNEX

Formulari del Pla econòmic financer del Ministeri d'Hisenda

Signatura 1 de 2 Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	Signatura 2 de 2 Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	Alcalde
---	------------	---	--	------------	---------

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació [ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001](https://carpeta.castellarvalles.cat/validador)

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -



Plan Económico-Financiero 2020/2021

Castellar del Vallès

Versión detallada

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		Alcalde	

09-08-051-AA-000

1

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



1.- CAUSAS

DIAGNÓSTICO Y PREVISIÓN TENDENCIAL

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		Alcalde	

09-08-051-AA-000

2

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



1.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	Limitativa	27.660.286,21 €	23.294.621,99 €	-1.022.751,45 €	0,00 €	3.342.912,77 €
TOTAL			27.660.286,21 €	23.294.621,99 €	-1.022.751,45 €	0,00 €	3.342.912,77 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Signatura 1 de 2		Alcalde	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		13/05/2020	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

3

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	Limitativa	24.391.500,00 €	23.295.250,00 €	-992.663,16 €	0,00 €	103.586,84 €
TOTAL			24.391.500,00 €	23.295.250,00 €	-992.663,16 €	0,00 €	103.586,84 €

Signatura 2 de 2		13/05/2020	Alcalde
Ignasi Giménez Renom			
Signatura 1 de 2		13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
Jose Manuel Fernandez Villaverde			

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021					
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	Capacidad/necesidad financiación
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	Limitativa	24.458.100,00 €	22.072.500,00 €	-1.018.256,50 €	0,00 €	1.367.343,50 €
TOTAL			24.458.100,00 €	22.072.500,00 €	-1.018.256,50 €	0,00 €	1.367.343,50 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

5

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



1.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019					
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2018:	Tasa referencia 2019	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2019	Gasto computable liquidación 2019	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	17.456.332,52 €	17.927.653,49 €	225.341,85 €	18.152.995,35 €	19.746.421,22 €	-1.593.425,87 €
TOTAL		17.456.332,52 €	17.927.653,49 €	225.341,85 €	18.152.995,35 €	19.746.421,22 €	-1.593.425,87 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

6

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020					
Código	Denominación	Base Gasto computable liquidación 2019:	Tasa referencia 2020	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2020	Gasto computable liquidación 2020	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	19.746.421,22 €	20.319.067,43 €	413.637,66 €	20.732.705,09 €	20.707.266,37 €	25.438,72 €
TOTAL		19.746.421,22 €	20.319.067,43 €	413.637,66 €	20.732.705,09 €	20.707.266,37 €	25.438,72 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021					
Código	Denominación	Base Gasto computable liquidación 2020:	Tasa referencia 2021	Aumentos y disminuciones (art.12.4)	Límite regla gasto 2021	Gasto computable liquidación 2021	Cumplimiento/incumplimiento regla gasto
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	20.707.266,37 €	21.328.484,36 €	0,00 €	21.328.484,36 €	20.956.240,88 €	372.243,48 €
TOTAL		20.707.266,37 €	21.328.484,36 €	0,00 €	21.328.484,36 €	20.956.240,88 €	372.243,48 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



1.3- Sostenibilidad Financiera

1.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	27.118.153,94 €	0,00 €	27.118.153,94 €	5.436.676,11 €	0,00 %
TOTAL		27.118.153,94 €	0,00 €	27.118.153,94 €	5.436.676,11 €	20,05 %

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

9

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	24.391.500,00 €	0,00 €	24.391.500,00 €	4.357.890,34 €	17,87 %
TOTAL		24.391.500,00 €	0,00 €	24.391.500,00 €	4.357.890,34 €	17,87 %

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

10

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	24.458.100,00 €	0,00 €	24.458.100,00 €	3.325.961,53 €	13,60 %
TOTAL		24.458.100,00 €	0,00 €	24.458.100,00 €	3.325.961,53 €	13,60 %

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



1.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2019:

Entidad		Ejercicio 2019				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	9,18
TOTAL		1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	9,18

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

12

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	9,18
TOTAL		1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	0,00

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	9,18
TOTAL		1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	0,00

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

14

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



2.- MEDIDAS

DESCRIPCIÓN, CUANTIFICACIÓN Y CALENDARIO

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		Alcalde	

09-08-051-AA-000

15

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



2.1- Sobre empleos no financieros

Medida	Soporte jurídico	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
Reducción de gastos de personal en cumplimiento del Plan de ajuste para el periodo 2012-2022	4.- Otros	Castellar del Vallès	Limitativa	1	30/03/2012	01/01/2021	0,00 €	25.586,42 €
Reducción de gastos financieros por amortización anticipada parcial de préstamos	4.- Otros	Castellar del Vallès	Limitativa	3	29/04/2020	30/06/2020	0,00 €	11.780,64 €
TOTAL							0,00 €	37.367,06 €

Acuerdo de no disponibilidad	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Partida presupuestaria	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
Ahorro de gastos financieros por reagrupamiento de préstamos del FFPP	Castellar del Vallès	Limitativa	B1-0110-310.01	3	26/05/2020	27/05/2020	7.673,37 €	0,00 €
Ahorro por no licitación de contratos previstos	Castellar del Vallès	Limitativa	A3-1533-210.00	2	26/05/2020	27/05/2020	20.409,66 €	0,00 €
TOTAL							28.083,03 €	0,00 €

Acuerdo de racionalización sector público art. 116 bis	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021	
TOTAL							0,00 €	0,00 €

EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS

28.083,03 € **37.367,06 €**

Signatura 2 de 2	Alcalde
	13/05/2020
Signatura 1 de 2	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
	13/05/2020

09-08-051-AA-000

16

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



2.2- Sobre recursos no financieros

Medida	Soporte jurídico	Entidad afectada	Tipo de contabilidad	Capítulo	Fecha de aprobación	Fecha de aplicación efectiva	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
TOTAL							0,00 €	0,00 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS							0,00 €	0,00 €

Signatura 1 de 2	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Jose Manuel Fernandez Villaverde			Ignasi Giménez Renom		

09-08-051-AA-000

17

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



2.3.1 - Efecto de las Medidas en la Estabilidad Presupuestaria

SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	2	0,00 €	37.367,06 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	2	28.083,03 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	28.083,03 €	37.367,06 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	4	28.083,03 €	37.367,06 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	28.083,03 €	37.367,06 €

Signatura 1 de 2	Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020	
Signatura 2 de 2	Alcalde		

09-08-051-AA-000

18

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -



2.3.2 - Efecto de las Medidas en la Regla de Gasto

SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	2	0,00 €	37.367,06 €
ACUERDOS DE NO DISPONIBILIDAD	2	28.083,03 €	0,00 €
ACUERDOS RACIONALIZACIÓN SECTOR PÚBLICO ART.118 BIS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	28.083,03 €	37.367,06 €

SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
MEDIDAS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	0	0,00 €	0,00 €

TOTAL DE LAS MEDIDAS EN EL GRUPO			
	Núm.	Efecto económico ejercicio 2020	Efecto económico ejercicio 2021
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE EMPLEOS NO FINANCIEROS	4	28.083,03 €	37.367,06 €
EFFECTO ECONÓMICO DEL TOTAL DE LAS MEDIDAS SOBRE RECURSOS NO FINANCIEROS	0	0,00 €	0,00 €
TOTALES	4	28.083,03 €	37.367,06 €

Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
		Ignasi Giménez Renom
Signatura 1 de 2	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.
		Jose Manuel Fernandez Villaverde

09-08-051-AA-000

19

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades Classificador:Altres -



3.- CONCLUSIONES

CONCLUSIÓN Y OBJETIVO

Signatura 1 de 2	13/05/2020	Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	Signatura 2 de 2	13/05/2020	Alcalde
Jose Manuel Fernandez Villaverde			Ignasi Giménez Renom		

09-08-051-AA-000

20

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



3.1- Estabilidad Presupuestaria

Ejercicio 2020:

Código	Entidad Denominación	Ejercicio 2020		
		Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	103.586,84 €	28.083,03 €	131.669,87 €
TOTAL		103.586,84 €	28.083,03 €	131.669,87 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

21

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	1.367.343,50 €	37.367,06 €	1.404.710,56 €
TOTAL		1.367.343,50 €	37.367,06 €	1.404.710,56 €

Signatura 1 de 2		Signatura 2 de 2	
Jose Manuel Fernandez Villaverde	13/05/2020	Ignasi Giménez Renom	13/05/2020
Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.		Alcalde	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



3.2- Regla de Gasto

Ejercicio 2020:

Código	Entidad Denominación	Ejercicio 2020		
		Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	20.679.183,34 €	20.732.705,09 €	53.521,75 €
TOTAL		20.679.183,34 €	20.732.705,09 €	53.521,75 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

23

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	20.918.873,82 €	21.299.558,84 €	380.685,02 €
TOTAL		20.918.873,82 €	21.299.558,84 €	380.685,02 €

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -



3.3- Sostenibilidad Financiera

3.3.1- Deuda Pública

Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	24.391.500,00 €	0,00 €	24.391.500,00 €	4.357.890,34 €	17,87 %
TOTAL		24.391.500,00 €	0,00 €	24.391.500,00 €	4.357.890,34 €	17,87 %

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

25

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**




Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	24.458.100,00 €	0,00 €	24.458.100,00 €	3.325.961,53 €	13,60 %
TOTAL		24.458.100,00 €	0,00 €	24.458.100,00 €	3.325.961,53 €	13,60 %

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001	
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador	
Metadades	Classificador:Altres -	

3.3.2- Deuda Comercial y PMP

Ejercicio 2020:

Entidad		Ejercicio 2020				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	9,18
TOTAL		1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	0,00

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

27

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació **ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001**

Url de validació <https://carpeta.castellarvalles.cat/validador>

Metadades **Classificador:Altres -**



Ejercicio 2021:

Entidad		Ejercicio 2021				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
09-08-051-AA-000	Castellar del Vallès	1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	9,18
TOTAL		1.078.102,05 €	0,00 €	0,00 €	1.078.102,05 €	0,00

Signatura 2 de 2		Alcalde	
Ignasi Giménez Renom		13/05/2020	
Signatura 1 de 2		Director de Serveis Econòmics i Interventor Actal.	
Jose Manuel Fernandez Villaverde		13/05/2020	

09-08-051-AA-000

28

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	ccc436174a564638a1d9f91dc6f60a06001
Url de validació	https://carpeta.castellarvalles.cat/validador
Metadades	Classificador:Altres -

