



**Diputació
Barcelona**

#DibaOberta

**Àrea de Recursos Humans,
Hisenda i Serveis Interns**

Servei d'Assistència Economicofinancera

Rbla. Catalunya, 126 · 08008 Barcelona
Tel. 934 022 262 · Fax 934 022 298
s.assistenciagel@diba.cat · www.diba.cat

ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2.019

Sant Pol de Mar

Pla de Viabilitat Econòmica

Octubre 2019

Contingut

1. Introducció.....	5
2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2.018	7
3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament.....	11
a. Resum del pressupost previst	11
b. Finançament bàsic	12
c. Capacitat de serveis	13
d. Equilibri d'operacions corrents	14
e. Esforç inversor i endeutament.....	16
f. Solvència	20
g. Controls d'estabilitat	20
Capacitat/Necessitat de finançament	20
Regla de la despesa	21
Deute Públic.....	21
4. Aprovació i seguiment	23
ANNEX. RESUM DE DADES.....	25

1. Introducció

Hem rebut de la l'**AJUNTAMENT DE Sant Pol de Mar** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) l'encàrrec d'elaborar un Pla Econòmic-Financer dels exercicis 2.019 i 2.020.

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- a) Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2.018. L'abast de l'actuació compren sols a l'**AJUNTAMENT**.
- b) Previsió de liquidació dels exercicis 2.019 i 2.020, tot partint d'una anàlisi evolutiva de la situació econòmica i financera en els darrers exercicis liquidats. La projecció de la liquidació esperada s'ha realitzat sota la hipòtesis d'un pressupost possible i coherent.
- c) Les dades utilitzades han sigut facilitades pel mateix **AJUNTAMENT**, sobre les que no s'ha realitzat cap revisió de la documentació suport, sent emprades sols a efectes de l'anàlisi de l'evolució, tot suposant la bondat d'aquestes en la seva elaboració.
- d) Tot i que s'analitzen els equilibris econòmic i financers, no s'expressa ni es dona cap opinió sobre correcció o bondat de les dades analitzades, ja que es considera que no és l'objecte del present estudi.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2.018

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2.018 són les següents:

CONCEPTE	DRETS RECO- NEGUTS NETS	DEV. INGR. PENDENTS DE PAGAR	
		a 31/12/2017	a 31/12/2018
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.818.612	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	336.188	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	1.983.599	0	0
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.983.599	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.515.428	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	1.193.860	0	0
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	-46.030	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	367.597	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
CAPÍTOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	194.927	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	194.823	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	104	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	66.356	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	66.356	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	550.649	0	0
PER INVERSIONS	550.649	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	9.465.758	0	0

CONCEPTE	OBLIGACIONS REC. NETES	DESPESES PENDENT D'APLICAR	
		a 31/12/2017	a 31/12/2018
PRESSUPOST DE DESPESES			
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	3.333.192	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	2.939.565	0	71.568
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	19.993	0	0
PER DEUTE	19.993	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	178.263	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.443.518	0	8.001
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	577.655	0	0
PREVISTA	556.787	0	0
EXCEPCIONAL	20.869	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	8.492.186	0	79.568

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

ROMANENT PER DESPESES GENERALS		2.017	2.018
PENDENT DE COBRAMENT		1.596.173	1.402.333
	PRESSUPOST CORRENT	800.860	600.655
	EXERCICIS TANCATS	726.672	742.745
	NO PRESSUPOSTARI	68.642	58.932
	-INGRESSOS PENDENTS D'APLICAR	0	0
PENDENT DE PAGAMENT		1.094.628	1.208.756
	PRESSUPOST CORRENT	643.149	670.039
	EXERCICIS TANCATS	797	1.397
	NO PRESSUPOSTARI	450.681	537.319
	-PAGAMENTS PENDENTS D'APLICAR	0	0
FONS LÍQUIDS		3.293.537	4.259.888
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES		1.069.587	955.734
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		662.567	1.502.981
	PROCEDENT D'INGRESSOS CORRENTS	0	0
	PROCEDENT D'INGRESSOS DE CAPITAL	662.567	1.502.981
ROMANENT PER DESPESES GENERALS		2.062.927	1.994.750
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR		0	0
DESPESES PENDENTS D'APLICAR		0	79.568
FONS DE MANIOBRA		2.062.927	1.915.181

El Fons de Maniobra que resulta de la liquidació d'enguany suposa un variació de -147.746 euros respecte del valor obtingut a l'exercici anterior, un -7,17% del seu import.

Amb les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 es dedueix la següent dèficit en la prestació de servei i capacitat per mantenir-los:

DESPESA DE SERVEIS		6.522.588
PERSONAL	3.333.192	
DESPESES GENERALS	3.011.133	
SUBVENCIONS	178.263	
INGRESSOS DE SERVEIS		2.546.019
TAXES I PREUS	1.983.599	
SUBVENCIONS (AAPP)	367.597	
SUBVENCIONS (Altres)	0	
ING. PATRIMONIALS	194.823	
AJUST FIN. AFECTAT	0	
DÉFICIT DE SERVEIS		3.976.569
FINANÇAMENT BÀSIC		6.302.734
NO CONSOLIDATS		515.184
RETORN DEUTE A LLARG TERMINI		556.787
INTERESSOS DEL DEUTE		19.993
ALTRE DESPESA FINANCERA		0
INSOLVÈNCIES I BAIXES EXERCICIS TANCATS		-201.336
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS		5.009.434

Per tant, s'ha produït un estalvi al 2018, del 17,84% sobre els ingressos corrents estables el que suposa, juntament amb els ingressos volàtils, un increment de la solvència de l'entitat

CAPACITAT	DÈFICIT	RECURSOS GENERATS NETS	INGRESSOS NO CONSOLIDATS
5.009.434	3.976.569	1.032.866	515.184

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

INVERSIÓ EXECUTADA	1.464.386
C.6 INVERSIONS REALS	1.443.518
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	0
C.8 ACTIUS FINANCERS - SOC. EN PÈRDUES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS - ALTRES	0
C.9 AMORTITZACIÓ ANTICIPADA	20.869
FINANÇAMENT RECONEGUT	617.005
C.3 QUOTES I CONTRIBUTIONS	0
C.5 INGRESSOS PATRIMONIALS FINALISTES	0
C.6 ALIENACIÓ D'ACTIUS REALS	0
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – AA.PP.	66.356
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL – ALTRES	0
C.8 ACTIUS FINANCERS	0
C.9 PASSIUS FINANCERS	550.649
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INVERSIÓ EXECUTADA	-840.414
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ANTERIOR	662.567
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT ACTUAL	1.502.981
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	1.687.795
DESPESA PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	-8.001
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0
CONSUM FONS DE MANIOBRA	1.695.796

Aquests fets han provocat que a l'exercici 2018, el Fons de Maniobra de l'**AJUNTAMENT** hagi evolucionat tal i com es pot observar:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	2.062.927
RECURSOS GENERATS NETS	1.032.866
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	515.184
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-1.695.796
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0
ALTRES VARIACIONS	0
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	1.915.181

El Fons de Maniobra de l'exercici 2018 se situa en el 22,98% dels ingressos corrents.

Pel que fa a l'endeutament a 31 de desembre de 2018, se situa en:

ENDEUTAMENT

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	2.202.890
Endeutament comptable a curt termini	0
Avals	0
Deute computable a Tutela Financera	2.202.890
Sobre ingressos corrents	26,43%

Combinant l'endeutament a llarg termini i el fons de maniobra podem obtenir la posició financera neta de l'entitat:

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	2.202.890
Altres deutes a llarg termini	120.718
-Fons de maniobra	1.915.181
Posició financera neta	408.427
Sobre ingressos corrents	4,90%

3. Previsions de liquidació del pressupost Ajuntament

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

a. Resum del pressupost previst

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

CONCEPTE	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.675.059	4.721.810
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	200.000	202.000
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	2.003.435	2.023.469
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	2.003.435	2.023.469
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.284.316	1.357.194
NO CONDICIONADES (brut)	1.114.789	1.124.817
RETENCIONS P.I.E. NEGATIVES	-80.473	-20.123
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	250.000	252.500
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	196.100	198.060
DERIVATS DE SERVEIS	196.000	197.960
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	100	100
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	50.000	450.000
PROCEDENTS D'AA.PP.	50.000	450.000
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	1.000.000
PER INVERSIONS	0	1.000.000
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	8.408.910	9.952.533

CONCEPTE	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	3.440.000	3.508.800
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	3.142.923	3.132.782
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	19.227	25.130
INTERESSOS DEL DEUTE	19.227	25.130
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	181.828	185.465
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.600.000	1.802.981
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAPITAL	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	541.661	449.134
AMORTITZACIÓ PREVISTA	541.661	449.134
AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	8.925.639	9.104.292

b. Finançament bàsic

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

	2.018	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - Impost de Béns Immobles	3.491.195	3.526.107	3.561.368
Evolució		1,00%	1,00%
Coeficient	0,7700	0,7700	0,7700
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 - Impost de Vehicles	307.950	311.029	314.140
Evolució		1,00%	1,00%
Coeficient	2,0000	2,0000	2,0000
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 - Impost sobre Activitats Econòmiques	87.053	87.923	88.802
Evolució		1,00%	1,00%
Coeficient	1,8400	1,8400	1,8400
Mesures		0	0
CAPÍTOL 1 - Altres	932.415	750.000	757.500
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		-191.739	0
CAPÍTOL 2 - Impostos indirectes	336.188	200.000	202.000
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		-139.550	0
CAPÍTOL 4 - Participació tributs de l'estat (brut)	1.081.968	1.002.788	1.012.816
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		-90.000	0
CAPÍTOL 4 - Altres transferències no condicionades	111.891	112.000	112.000
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		109	0
CAPÍTOL 4 - Retencions per liquidacions negatives	-46.030	-80.473	-20.123
CAPÍTOL 5 - Altres ing. patrimonials no vinculats a serveis	104	100	100
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		-4	0
TOTAL FINANÇAMENT BÀSIC	6.302.734	5.909.475	6.028.603
No consolidats - Estimació	515.184	371.284	376.798

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

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
 - No es preveu la modificació de coeficients i s'ha considerat un increment de bases de l'1% anual. A nivell d'IBI i Vehicles aquesta previsió pràcticament ja s'ha assolit restant sols 30 milers i 12 milers d'euros per possibles altes fins a finals d'exercici. Pel que fa a l'IAE s'ha optat pel mateix criteri, tot i que el nivell d'execució es molt més baix derivat del calendari de recaptació.
 - Punt apart és l'IIVTU ja que els valors dels drets liquidats fins a la data fa pensar que a 2019 no s'assolirà el nivell de l'any anterior pel que s'ha reduït a 750 la liquidació estimada.
 - També a l'ICIO es reproduïx el mateix efecte anterior, havent-se optat per minorar la previsió de liquidació a 200 milers, ja que tot i que en aquests moments els drets liquidats no superen els 100 milers, s'esperen liquidacions significatives abans de finalitzar l'exercici.

- Transferències no condicionades i d'altres
 - La PIE, descomptat la retenció, suma 920 milers fins al mes de juny. Anualitzant aquest import, i incrementant les retencions, la xifra corresponent a 2019 rondaria el milió d'euros. A la previsió s'ha ajustat a aquest import sense considerar liquidacions d'anys anteriors.
 - Pel que fa als FCC es mantenen els imports previstos en el pressupost i que són coherent amb la quantitat rebuda a 2018.
- Ingressos no consolidats: Un mínim del 3% dels ingressos previstos en aquest grup s'han considerat com a no consolidables o volàtils. Tot i que s'han previst i milloren la solvència, no es computen com a capacitat de servei atès el seu caire no estructural.

c. Capacitat de serveis

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

	2.018	2.019	2.020
RETORNS ENDEUTAMENT	556.787	541.661	449.134
Deute llarg termini vigent		541.661	449.134
Operacions de Sanejament		0	0
Ajust per refinançaments		0	0
Noves operacions inversions		0	0
INTERESSOS	19.993	19.227	25.130
Deute llarg termini vigent		19.227	15.130
Operacions de Sanejament		0	0
Ajust per refinançaments		0	0
Noves operacions inversions		0	10.000
Deute curt termini		0	0
Deute implícit a curt termini		0	0
Deute implícit a llarg termini		0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0

La càrrega financera prevista correspon a les operacions vivies a inici d'exercici més una nou endeutament previst de 1 milió d'euros per l'exercici 2020. Tot i que a pressupost 2019 hi consta la previsió de nou endeutament, els nivells de solvència estimats indicant que no és necessari incrementar el deute a llarg, pel que no s'ha previst la seva contractació/disposició fins a l'any 2020.

La part corresponent al Finançament Bàsic no consumit per la càrrega financera, permet generar la Capacitat de Serveis:

Com a import estimats de baixes i insolvències en els exercicis 2019 i 2020 s'han considerat un 2% dels ingressos estimats dels capítols 1 a 3.

CAPACITAT DE SERVEIS	2.018	2.019	2.020
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	5.787.550	5.538.191	5.651.806
RETORNS ENDEUTAMENT	556.787	541.661	449.134
INTERESSOS	19.993	19.227	25.130
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
BAIXES I INSOLVÈNCIES EXERCICIS TANCATS	-201.336	-137.570	-138.946
ALTRES AJUSTAMENTS	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	5.009.434	4.839.734	5.038.596
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	86,55%	87,38%	89,15%

Tot i la previsió prudentes d'ingressos, la minoració de les obligacions derivades de l'endeutament permet que la capacitat per fer front als serveis en mantingui bastant estable.

d. Equilibri d'operacions corrents

Pel que fa a l'evolució de les despeses de serveis en els exercicis 2018 i 2019 es preveu que podrien registrar-se els següents valors sobre despeses i ingressos associats:

DESPESA DE SERVEIS	2.018	2.019	2.020
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	3.333.192	3.440.000	3.508.800
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		40.144	0
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	3.011.133	3.071.355	3.132.782
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	178.263	181.828	185.465
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		0	0
TOTAL	6.522.588	6.693.183	6.827.047
INGRESSOS DE SERVEIS			
C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	1.983.599	2.003.435	2.023.469
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		0	0
C. 4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	367.597	250.000	252.500
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		-121.273	0
C.4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (ALTRES)	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		0	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	194.823	196.000	197.960
Evolució		1,00%	1,00%
Mesures		-771	0
DISMINUCIÓ DEL FINANÇAMENT AFECTAT	0	0	0
TOTAL	2.546.019	2.449.435	2.473.930
DÈFICIT NET PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.976.569	4.243.748	4.353.117

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

- Despesa de serveis:
 - S'ha fet un previsió d'increment base del 2% a tots els tres concepte de despesa de serveis, i aquesta previsió s'ha comprat amb els nivell d'execució actuals
 - ✓ A capítol 1, considerant els mesos registrats i els que resten fins a finals d'exercici, sembla que l'increment serà superior a aquest 2% en uns 40 milers.
 - ✓ Per contra, els capítol 2 i 4, els nivells d'execució actuals són coherents amb una possible liquidació que suposés un increment del 2% sobre la liquidació de 2018.

- Ingressos de serveis:
 - S'ha fet un previsió d'increment base del 1% a tots els concepte d'ingressos derivats dels serveis, i aquesta previsió s'ha comprat amb els nivell d'execució actuals
 - ✓ A Taxes i Preus Públics i en d'altres ingressos, l'evolució dels drets liquidats fora coherent amb aquest increment base
 - ✓ Per contra, el capítol 4 sembla que hi ha liquidacions endarrerides a 2018 (PUOSC) que podrien no reproduir-se enguany, pel que s'ha ajustat l'estimació de drets liquidats a 250 milers anuals.

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

	2.018	2.019	2.020
CAPACITAT DE SERVEIS	5.009.434	4.839.734	5.038.596
DÈFICIT	3.976.569	4.243.748	4.353.117
RECURSOS GENERATS NETS	1.032.866	595.986	685.478
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	17,84%	10,76%	12,12%

El Recurs Generat Net previst minora un xic respecta el de la liquidació de 2018 però es manté per sobre del 10% del finançament bàsic estable.

e. Esforç inversor i endeutament

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant els exercicis 2018 i 2019 que inclou tres grans grups:

- Els projectes d'inversió en curs a 31/12/2018.

SEMAFORS N-II MORE I ""EL BARCO""	20.000,00
MOBILIARI URBÀ	29.340,61
PROJECTE URBANITZACIÓ CAMÍ DE CAN TUITES	18.293,54
IMPLAMENTACIÓ FIBRA OPTICA	27.813,40
AMPLIACIÓ VORERA TUNEL GARROFERS	55.549,46
XARXA D AIGUA AL CARRER HEROIS FRAGATA NUMÀNCIA	110.000,00
ADEQUACIÓ I MILLORES ENLLUMENAT PÚBLIC	228.605,06
MILLORA DE L'ENTRON DE POLIESPORTIU	14.280,99
ASFALTAT PAU SIMO	40.000,00
PETANCA: INSTAL·LACIÓ COMPTADORS LLUM I AIGUA	14.424,15
ARRANJAMENT CAMI DEL FARELL	95.000,00
SUBVENCIONS DIBA:MILLORA ACÚSTICA SALA AINAUD LASARTE	50.000,00
BARANES AV DOCTOR FUREST	100.000,00
MOBILIARI COMISSARIA	18.422,87
PROJECTE TELECOMUNICACIONS RADIO	15.899,40
MILLORES PISTA FUTBOL LA PUNTA	7.944,40
NOVA COMISSARIA DE POLICIA	17.866,24
CEMENTIRI MUNICIPAL: ACCESSIBILITAT I BANY	20.000,00
SUBVENICONS DIBA: ANTIGUES ESCOLES	70.000,00
IL·LUMINACIÓ PAVELLÓ	25.000,00
XARXA DE SANEJAMENT URBANITZACIÓ EL FARELL	465.017,50
MILLORA DEL PAS A LA PLATJA DE LA MURTA	16.824,15
REHABILITACIÓ DEL MUR DE PEDRA AV. DR.FUREST	7.215,23
JOCS INFANTILS INCLUSIUS	215,29
INVERSIONS NOVES ASSOCIADES AL FUNCIONAMENT DE SERVEIS	35.268,94

TOTAL	1.502.981,23
-------	--------------

La totalitat d'aquestes inversions estan finançades amb Excés de Finançament afectat.

- Les inversions a iniciar en l'exercici 2019.

PARQUIMETRES	7.000,00
SENYALS TRÀNSIT	42.000,00
REDACCIÓ POUM	5.000,00
REDACCIÓ PAU ZONA INDUSTRIAL	25.000,00
MOBILIARI URBÀ	42.000,00
URBANITZACIÓ TERRENYS IES	400.000,00
CÀMERES DE VIGILÀNCIA	40.000,00
INSTAL·LACIÓ SEMÀFOR MORÉ I URBANITZACIÓ	83.000,00
ZONA VERDA LA RAJOLERIA	50.000,00
EDUCACIÓ VIÀRIA	2.000,00

PROJECTE SEMÀFOR TOBELLA I URBANITZACIÓ	10.000,00
ASFALTATS I VORERES	50.000,00
REFORMA MUR CAN VILLAR (carrer Villar de Grau)	25.000,00
REPARACIONS PUNTUALS XARXA CLAVEGUERAM	16.500,00
XARXA AIGUA CARRER HEROIS FRAGATA NUMÀNCIA	225.000,00
ARRANJAMENT CAMÍ CAN TUIETES	10.000,00
REHABILITACIÓ MUR ACCÉS PLATJA TORRENT DEL FARELL	38.500,00
ARRANJAMENT PLAÇA TORRENT ARROSSER	22.000,00
PROTECCIÓ CIVIL (EMISORES I ADEQUACIÓ LOCAL)	2.000,00
ORDENACIÓ PLATJA BARQUES: MAQUINILLA	3.000,00
JOCS INFANTILS ESCOLARS	2.000,00
EQUIPAMENTS CULTURALS	12.000,00
INSONORITZACIÓ SALA JM AINAUD DE LASARTE	6.000,00
VEHICLE POLICIA	11.482,63
FURGONETA SERVEIS MULTIPLES	16.000,00
MÀQUINA ESCOMBRADORA	148.000,00
ARMAMENT	2.000,00
MOBLES SERVEIS TERRITORIALS	25.000,00
MOBILIARI I EQUIPAMENTS LLAR (baranes i mobiliari pikler)	9.000,00
MATERIAL AUDIOVISUAL	2.500,00
LLIBRES BIBLIOTECA	7.000,00
MATERIAL FIRES I FESTES	10.500,00
ARMILLES ANTIBALES	1.000,00
AULA FUSTA ESCOLA SANT PAU	5.000,00
MATERIAL INFORMÀTIC	15.000,00
OBRES SINDICAT	18.000,00
CEMENTIRI MUNICIPAL: ACCESSIBILITAT, BANY I MUR	84.000,00
REHABILITACIÓ ERMITA SANT PAU	171.000,00
MILLORES ACCESSIBILITAT ARXIU MUNICIPAL	55.200,00
REHABILITACIÓ FAÇANA FUNDACIÓ COROMINES	145.000,00
REHABILITACIÓ ARXIU MUNICIPAL	28.000,00
SENYALITZACIÓ POLICIAL	4.000,00
BADENS (RESSALTS)	30.000,00
ESTACIÓ BOMBEIG ILLA C	35.000,00
ADEQUACIÓ QUADRES ELÈCTRICS Q28, JARDINS SANT POL	36.300,00
INVERSIONS MILLORA ESCOLA SANT PAU (porter automàtic, alteveus pati....)	3.000,00
INSONORITZACIÓ AC FUNDACIÓ COROMINES	8.000,00
PROVA PILOT CAMP FUTBOL 17kWp	5.000,00
PETANCA: COMPTADORS	15.000,00
PROTECCIÓ CONTRA INCENDIS SINDICAT	26.500,00
CANVI LLUMINÀRIES A LED POLIESPORTIU	7.600,00
CANVI LLUMINÀRIES A LED CAMP FUTBOL	65.000,00
PROGRAMA COMPLEMENTARI ARXIU	32.500,00

TOTAL	2.139.582,63
-------	--------------

Aquests imports estarien finançats amb 692 milers de subvencions i amb un préstec previst de 1.179 milers

- Les inversions a iniciar en l'exercici 2020.

Donat que no existeix encara una definició de projectes per l'any 2020, s'ha optat per sols fer una previsió de 1,8 milions de despesa sense cap finançament aliè. Tot i que en principi, el nivell d'execució d'aquests inversions dins del mateix exercici no hauria de ser alt, aquesta previsió permet definir un marc del que podria assumir-se com inversions per aquest exercici, ja que incrementar aquest valor amb imports finançats amb subvencions o vendes de patrimoni hauria de ser neutre a efectes del Pla.

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

	2.019			
DESPESA	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	2.139.589	1.502.981	1.600.000	43,92%
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0,00%
	2.139.589	1.502.981	1.600.000	43,92%

	2.019			
FINANÇAMENTS	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	692.937	0	50.000	7,21%
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	1.179.663	0	0	0,00%
	1.872.600	0	50.000	2,67%

	2.020			
DESPESA	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.800.000	2.042.570	1.802.981	46,92%
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0	0,00%
	1.800.000	2.042.570	1.802.981	46,92%

	2.020			
FINANÇAMENTS	Inv. Nova	Romanents	Oblig./Drets	Execució
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	0	642.937	450.000	69,99%
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0	0,00%
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	1.179.663	1.000.000	84,76%
	0	1.822.600	1.450.000	79,55%

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

DESPESES	2.019	2.020
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.600.000	1.802.981
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
CAPÍTOL 8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
CAPÍTOL 8 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
	1.600.000	1.802.981
FINANÇAMENTS		
CAPÍTOL 3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	50.000	450.000
CAPÍTOL 7 - ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PER INVERSIONS	0	1.000.000
	50.000	1.450.000
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT A INV. EXECUTADA	1.000.000	440.277
DESPESES PENDENT D'APLICAR RECONEGUDA	8.001	0
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	0	0
CONSUM FONDS DE MANIOBRA	541.999	-87.296

Com es veurà en el punt següent, aquests nivells d'execució que s'han adaptat als marges que permeten els controls derivats de la llei orgànica 2/2012, comporten un consum del Fons de Maniobra que és assumible amb l'estalvi net estimat, pel que no es veu la necessitat de finançament addicional, ja que el nivell de solvència estimat hauria de ser suficient per mantenir el termini de pagaments a 30 dies. Per aquest motiu, pel que fa a l'endeutament, les previsions efectuades corresponen als préstecs vigents a 31/12/2018 i sols es preveu la disposició del nou préstec finals de 2020 pensant més en les necessitats posteriors a l'exercici 2020 que a la generada per la despesa que es preveu executar.

INGRESSOS CORRENTS	2.019	2.020
Ingressos capítols 1 a 5	8.358.910	8.502.533
Finalistes a operacions de capital	0	0
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	371.284	376.798
Ingressos corrents als efectes de Tutela Financera	7.987.627	8.125.735
Saldo inicial	2.202.890	1.661.229
Augments	0	1.000.000
Disminucions	541.661	449.134
Saldo final	1.661.229	2.212.095
Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	1.661.229	2.212.095
Ajust per refinançament	0	0
Endeutament comptable a curt termini	0	0
Avals	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0
Deute computable a Tutela Financera	1.661.229	2.212.095
Ràtio Deute Viu	20,79%	27,22%

f. Solvència

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

FONS DE MANIOBRA	2.018	2.019	2.020
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	2.062.927	1.915.181	2.340.451
RECURSOS GENERAT NETS	1.032.866	595.986	685.478
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	515.184	371.284	376.798
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-1.695.796	-541.999	87.296
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES VARIACIONS	0	0	0
FONS DE MANIOBRA FINAL	1.915.181	2.340.451	3.490.023
SOBRE INGRESSOS CORRENTS	22,98%	29,30%	42,95%

La previsió estima que **L'AJUNTAMENT** presentarà una bona situació de solvència, per sobre del 20% dels ingressos corrents, el que ha de permetre una gestió sense tensions de liquiditat.

g. Controls d'estabilitat

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

Capacitat/Necessitat de finançament

		2.019	2.020
Ajust per no recaptació	Cap 1	-93.501	-94.436
	Cap 2	-4.000	-4.040
	Cap 3	-40.069	-40.469
	Altres	0	0
Correlació de transferències		0	0
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors		80.473	20.123
Meritament d'interessos		0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Despeses pendents d'aplicar		79.568	0
Inversions realitzades per altres entitats a compte de l'Entitat Local		0	0
Inversions realitzades per l'entitat a compte d'altres AAPP		0	0
Inversions amb abonament total de preu			
Arrendaments financers		0	0
Contractes d'associació pública privada			
Reintegrant i execució d'avalis		0	0
Condonació de deutes		0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0
Total ajustaments		22.471	-118.823

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	8.408.910	8.952.533
-Despeses dels capítols 1 a 7	8.383.978	8.655.158
Ajustaments SEC 95	22.471	-118.823
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	47.404	178.552

Regla de la despesa

AJUNTAMENT	2.019	2.020
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0	0
Ajust desviacions de l'exercici	0	0
Inversions realitzades per compte de la Corp. Local	0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0	0
Reintegrament i execució d'aval	0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	0	0
Assumir deutes	0	0
Despesa pendent d'aplicar	-79.568	0
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu	0	0
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inversió sostenible)	0	0
Total ajustaments	-79.568	0

REGLA DE LA DESPESA

Base exercici anterior	7.600.932	7.796.714
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,70%	2,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base prevista per l'exercici (1)	7.806.157	8.015.022
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	8.364.751	8.630.028
Ajustaments SEC95	-79.568	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	8.285.183	8.630.028
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	488.469	630.958
Ajust de consolidació	0	0
Base de la despesa prevista per l'exercici (2)	7.796.714	7.999.070
Marge a la Regla de la Despesa (1-2)	9.443	15.952

Amb les previsions realitzades l'**AJUNTAMENT** compleix els controls derivats de la Llei Orgànica 2/2012 tant a la previsió de liquidació de l'exercici 2019 com el de 2020, objectiu del Pla.

Deute Públic

AJUNTAMENT	2.019	2.020
Endeutament als efectes de Tutela sense avals	1.661.229	2.212.095
Altres deutes	40.245	20.122
Deute Total	1.701.475	2.232.218
Sobre ingressos corrents	21,30%	27,47%

Endeutament als efectes de Tutela a llarg termini	1.661.229	2.212.095
Altres deutes a llarg termini	40.245	20.122
-Fons de Maniobra	2.340.451	3.490.023
Posició financera neta	-638.977	-1.257.805
Sobre ingressos corrents	-8,00%	-15,48%

4. Aprovació i seguiment

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

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

A més, cal considerar la següent normativa:

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

ANNEX. RESUM DE DADES

INGRESSOS

CONCEPTE	2018	2019	2020
<i>Ingressos consolidats</i>			
C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.818.612	4.675.059	4.721.810
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	336.188	200.000	202.000
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	1.983.599	2.003.435	2.023.469
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	1.193.860	1.114.789	1.124.817
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	-46.030	-80.473	-20.123
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	367.597	250.000	252.500
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0	0
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	194.823	196.000	197.960
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C5 - ALTRES	104	100	100
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	66.356	50.000	450.000
C7 - ALTRES	0	0	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
C9 - PER INVERSIONS	550.649	0	1.000.000
C9 - PER SANEJAMENT	0	0	0
	9.465.758	8.408.910	9.952.533

<i>Model PR - Ingressos</i>

PR - F01 Capítol 1	4.818.612	4.675.059	4.721.810
PR - F02 Capítol 2	336.188	200.000	202.000
PR - F03 Capítol 3	1.983.599	2.003.435	2.023.469
PR - F04 Capítol 4	1.515.428	1.284.316	1.357.194
PR - F05 Capítol 5	194.927	196.100	198.060
PR - F08 Capítol 6	0	0	0
PR - F09 Capítol 7	66.356	50.000	450.000
PR - F10 Capítol 8	0	0	0
PR - F11Capítol 9	550.649	0	1.000.000
	9.465.758	8.408.910	9.952.533

<i>Model PR - Ingressos fila 6</i>

PR - F06 Ing. cs afectats a op.de capital	515.184	371.284	376.798
	515.184	371.284	376.798

DESPESES

CONCEPTE	2018	2019	2020
<i>Despeses consolidades</i>			

C1 - DESPESA DE PERSONAL	3.333.192	3.440.000	3.508.800
C2 - DESPESES GENERALS	2.939.565	3.142.923	3.132.782
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR	19.993	19.227	25.130
C3 - ALTRES	0	0	0
C4 - SUBVENCIONS I TRF.	178.263	181.828	185.465
C6 - INVERSIONS REALS	1.443.518	1.600.000	1.802.981
C7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	556.787	541.661	449.134
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	20.869	0	0
	8.492.186	8.925.639	9.104.292

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

PR - F12 Capítol 1	3.333.192	3.440.000	3.508.800
PR - F13 Capítol 2	2.939.565	3.142.923	3.132.782
PR - F14 Capítol 3	19.993	19.227	25.130
PR - F15 Capítol 4	178.263	181.828	185.465
PR - F17 Capítol 6	1.443.518	1.600.000	1.802.981
PR - F18 Capítol 7	0	0	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	577.655	541.661	449.134
	8.492.186	8.925.639	9.104.292

CONTROLS ESTABILITAT

CONCEPTE**2019****2020*****Recurs Generat Net (equilibri operacions corrents)***

Sant Pol de Mar

595.986	685.478
595.986	685.478

PR - 21.3 Capacitat de Finançament

Sant Pol de Mar

47.404	178.552
47.404	178.552

PR - F29 Regla de la despesa - Marge

Sant Pol de Mar

9.443	15.952
9.443	15.952

PR - 21.2 Ajustament CNF

Sant Pol de Mar

22.471	-118.823
22.471	-118.823

PR - F27 Regla de la despesa - Base màxima

Sant Pol de Mar

7.806.157	8.015.022
7.806.157	8.015.022

PR - F28 Regla de la despesa - Base estimada

Sant Pol de Mar

7.796.714	7.999.070
7.796.714	7.999.070

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2018	2019	2020
Ingressos corrents			
Ingressos corrents cap. 1 a 5	8.848.753	8.358.910	8.502.533
Ingressos corrents finalistes a inversions	0	0	0
Ingressos corrents no consolidats	-515.184	-371.284	-376.798
	8.333.569	7.987.627	8.125.735

Deute Viu			
Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	2.202.890	1.661.230	2.212.095
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Avals	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
	2.202.890	1.661.230	2.212.095

Deute Públic			
Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	2.202.890	1.661.230	2.212.095
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
Liquidacions negatives PIE	120.718	40.245	20.122
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0
	2.323.608	1.701.475	2.232.218

DEUTE VIU	2.202.890	1.661.230	2.212.095
INGRESSOS CTS	8.333.569	7.987.627	8.125.735
RÀTIO DE DEUTE	26,43%	20,80%	27,22%

ALTRES DADES

CONCEPTE**2019****2020*****Ajust Consolidació - Capacitat Finançaent***

INGRESSOS NO FINANCERS CONFIRMATS	0	0
DESPESES COSIGNADA A ENS PAGADOR	0	0
AJUSTAMENT	0	0

Ajust Consolidació - Regla de la Despesa

DESPESES NO FINANCERA CONFIRMADA	0	0
DE SUBVENCIIONS CONDICIONADES	0	0
AJUSTAMENT	0	0

Solvència - Fons de Maniobra

Fons de Maniobra anterior	1.915.181	2.340.451
Superàvit estructural	595.986	685.478
Ing. No Consolidats	371.284	376.798
Per inversions	-541.999	87.296
Endeutament no vinculat a inversió	0	0
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	2.340.451	3.490.023

Solvència - Posició deute a curt

Fons de Maniobra objectiu	1.597.525	1.625.147
Excès de solvència	742.926	1.864.876
Deute a curt termini	0	0
Dèficit de finançament a curt termini	0	0

Model PR - Altres

PR - F22.1 Romanent per despeses generals	2.340.451	3.490.023
PR - F22.2 Romanent ajustat	2.340.451	3.490.023
PR - F23 Deute viu a llarg	1.661.230	2.212.095
PR - F24 Deute viu a curt	0	0
PR - F25 Avals	0	0