



PLA ECONÒMIC FINANCER CONSOLIDAT DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR PER ALS EXERCICIS 2025-2026

INTRODUCCIÓ

L'article 21.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 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 haurà de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast que preveu aquest article.

1. DADES DERIVADES DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2024

Arran de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, l'informe d'Intervenció 436/2025, de 29 de maig de 2025, de compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 a la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 conclou el següent:

- S'assoleix capacitat de finançament:

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos pròpia entitat	Ajustos per operacions internes	Cap/nec de finançament Entitat
Arenys de Mar	24.541.183,49	-24.169.974,37	-33.774,00		337.435,12
EPE Ràdio Arenys	330.433,78	-296.487,41			33.946,37
	24.871.617,27	-24.466.461,78	-33.774,00		371.381,49

- La base de la regla de la despesa està per sobre del seu límit:

Entitat	Despesa computable liquidació 2023 sense IFS (1)	Despesa a IFS 2023 (11)	(2) = ((1)-(11))*(1+TRCPI B)	Augments o disminucions (art. 12.4) (3)	Despesa en inversió financera sostenible (2024) (4)	Límit de la regla de la despesa (5) = (2) + (3)	Despesa computable Liquidació 2024 (6)
Arenys de Mar	17.076.566,99	0,00	17.520.557,73	500.730,36		18.021.288,09	21.259.186,55
EPE Ràdio Arenys	310.184,38		318.249,17			318.249,17	296.485,97
TOTAL	17.386.751,37		17.838.806,91			18.339.537,27	21.555.672,52

Diferència entre "Límit de la regla de la despesa" i "Despesa computable liquidació 2024" (5)-(6)	-3.216.135,25
---	---------------

Com a conseqüència de l'anterior, en aquest informe s'indica que d'acord amb l'article 21.1 de la LO 2/2012 s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic i Financer (PEF) que permeti en l'any 2025 i 2026 el compliment de l'objectiu incomplert amb el contingut i abast previst a aquest article.

D'acord amb l'article 22 de la LO 2/2012, aquest Pla haurà de ser presentat al Ple en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment i haurà de ser aprovat per l'esmentat



òrgan en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

2. CONTINGUT, PROCEDIMENT D'APROVACIÓ I PUBLICITAT DEL PLA ECONÒMIC FINANCER

Per providència d'alcaldia de data 12 de juny de 2025 s'ordena la incoació de l'expedient per a l'aprovació del PEF que permeti en els anys 2025 i 2026 el compliment de la regla de la despesa.

Quant al contingut del Pla Econòmic financer aquest està regulat a:

- l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril
- l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012
- l'article 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

Quant a la tramitació, l'article 23 de Llei Orgànica 2/2012 determina que aquests plans s'han de presentar al Ple municipal per a la seva aprovació en el termini d'un mes des de l'incompliment. L'òrgan competent disposa de dos mesos com a màxim, des de la presentació, per la corresponent aprovació i de tres mesos de la constatació de l'incompliment, per la posada en marxa del pla.

Als efectes de remissió del PEF, ha de tenir-se en compte que al BOE de 8 de novembre de 2014, s'ha publicat l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que en l'apartat 4 del seu article únic modifica l'apartat 2 de l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012. Mitjançant aquesta modificació s'estableix que la corporació local remetrà el pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la pròpia corporació local o per l'òrgan que exerceixi la tutela financera, segons procedeixi.

D'acord amb l'article 10 i l'apartat 5 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, l'aprovació per acord plenari del pla econòmic i financer previst a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012 s'ha d'acreditar mitjançant la tramesa al Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya de la documentació prevista en aquesta Ordre.

Amb posterioritat, dels plans econòmics financers es donarà la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat pel que s'ha de tenir en compte allò previst a l'article 169 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que fa referència a la publicitat del pressupost municipal.

Per últim, l'article 26 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, que regula la publicitat del PEF, estableix que el pla econòmic financer aprovat pel Ple de la Corporació s'haurà d'inserir en el Butlletí Oficial de la Província i estar a disposició del públic durant la vigència del mateix.

CAUSES, DIAGNÒSTIC I PREVISIÓ

Cal indicar amb caràcter previ que l'Ajuntament d'Arenys de Mar té un ens depenent, l'entitat pública empresarial Ràdio Arenys, quines dades consoliden amb les de l'Ajuntament.

INTRODUCCIÓ

1. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA



Ajuntament d'Arenys de Mar

La liquidació del pressupost de l'exercici 2024 de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, aprovada per Decret d'Alcaldia de 2 de juny de 2025, posa de manifest que s'ha complert amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria d'acord amb el següent detall:

1.1. Ajuntament d'Arenys de Mar

Pressupost de Despeses 2024	ORN
Cap. 1	9.359.857,41
Cap. 2	9.440.796,15
Cap. 3	49.371,23
Cap. 4	788.140,57
Cap. 5	0,00
Cap. 6	4.511.896,86
Cap. 7	19.912,15
Cap. 8	11.770,54
Cap. 9	314.313,16
TOTAL	24.496.058,07

Pressupost d'Ingressos 2024	
Cap. 1	8.775.617,44
Cap. 2	576.046,07
Cap. 3	5.625.669,77
Cap. 4	6.946.075,79
Cap. 5	457.149,17
Cap. 6	0,00
Cap. 7	2.160.625,25
Cap. 8	11.770,54
Cap. 9	151.900,00
TOTAL	24.704.854,03

Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament

Codi	Descripció	LIQUIDACIÓ
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	- 249.876,57
GR000 b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	74.41 3,34
GR000 c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	- 93.365,41
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	
GR002 b	(+/-)Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	155.637 ,04
GR006	Intereses	
GR006 b	Diferencias de cambio	



4. Aprovisionamientos	
5. Otros ingresos de explotación.	287.000,00
6. Gastos de personal.	-190.790,19
7. Otros gastos de explotación.	-77.967,30
8. Amortización de inmovilizado	-10.359,09
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	8.599,33
10. Exceso de provisiones	1.456,20
13. Otros resultados	490,00
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	47.410,63
14. Ingresos financiero	2,62
15. Gastos financieros	-1,44
16. Diferencias de cambio	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16)	1,18
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	47.411,81
20. Impuestos sobre beneficios	0,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO	47.411,81

Pel que fa a la capacitat/necessitat de finançament:

CONCEPTO	liquidació
Ingresos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	330.433,78 €
Importe neto de cifra de negocios	28.981,68 €
Trabajos previsto realizar por la empresa para su activo	
Ingresos accesorios y otros ingresos de la gestión corriente	
Subvenciones y transferencias corrientes	287.000,00 €
Ingresos financieros por intereses	
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos)	
Ingresos excepcionales	490,00 €
Aportaciones patrimoniales	
Subvenciones de capital previsto recibir	13.962,10 €
Gatos no financieros a efectos de Contabilidad Nacional	296.487,41 €
Aprovisionamientos	
Gastos de personal	190.790,19 €
Otros gastos de explotación	77.967,30 €
Gastos financieros y asimilados	1,44 €
Impuesto de Sociedades	
Otros impuestos	
Gatos excepcionales	



Variaciones del Inmovilizado material e inmaterial intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	17.878,48 €
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación de la cuenta de PYG	
Aplicación de provisiones	9.850,00 €
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	
Diferencia	33.946,37 €

1.3. A nivell consolidat

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos pròpia entitat	Ajustos per operacions internes	Cap/nec de finançament Entitat
Arenys de Mar	24.541.183,49	-24.169.974,37	-33.774,00		337.435,12
EPE Ràdio Arenys	330.433,78	-296.487,41			33.946,37
	24.871.617,27	-24.466.461,78	-33.774,00		371.381,49

2. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'Ajuntament d'Arenys de Mar va liquidar l'exercici 2024 incomplint l'objectiu de la regla de la despesa segons el detall següent:

2.1. Ajuntament d'Arenys de Mar

LIQUIDACIÓ EXERCICI 2024	
Capítol 1	9.359.857,41
Capítol 2	9.440.796,15
Capítol 3 interessos	48.007,92
Capítol 3 altres (subconceptes 301-311-321-331-357-359)	1363,31
Capítol 4	788.140,57
Capítol 5	
Capítol 6	4.511.896,86
Capítol 7	19.912,15
Capítol 8	11.770,54
Capítol 9	314.313,16
TOTAL	24.496.058,07

Capítols 1 a 7 de despesa sense interessos	24.121.966,45
Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost	122.281,38
Arrendaments financers	26.006,02
Aplicacions no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	24.270.253,85



- Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-300.992,10
- Despesa finançada amb fons finalistes	-2.710.075,20
Total despesa computable en la liquidació 2024	21.259.186,55
Base exercici anterior	17.076.566,99
base més increment 2,6%	17.520.557,73
Valoració canvis normatius sobre recaptació	500.730,36
Límit regla de la Despesa	18.021.288,09
Marge Regla de la despesa	-3.237.898,46

2.2. EPE Ràdio Arenys

	2023	2024
Aprovisionamientos	510,00	
Gastos de personal	227.976,18	190.790,19
Otros gastos de explotación	57.661,70	77.967,30
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	24.036,50	17.878,48
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)		
Aplicación de Provisiones		9.850,00
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	310.184,38	296.485,97
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corpración Local (2)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas		
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma		
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		
Gasto computable del ejercicio	310.184,38 €	296.485,97 €

Total despesa computable de l'exercici	296.485,97
--	------------



Base exercici anterior	310.184,38
Màxim despesa computable (2,6%)	318.249,17
Marge Regla de la despesa	21.763,20

2.3. A nivell consolidat

Entitat	Despesa computable liquidació 2023 sense IFS (1)	Despesa a IFS 2023 (11)	(2) =((1)-(11))*(1+TRCPI B)	Augments o disminucions (art. 12.4) (3)	Despesa en inversió financerament sostenible (2024) (4)	Límit de la regla de la despesa (5)= (2) + (3)	Despesa computable Liquidació 2024 (6)
Arenys de Mar	17.076.566,99	0,00	17.520.557,73	500.730,36		18.021.288,09	21.259.186,55
EPE Ràdio Arenys	310.184,38		318.249,17			318.249,17	296.485,97
TOTAL	17.386.751,37		17.838.806,91			18.339.537,27	21.555.672,52

Diferència entre "Límit de la regla de la despesa" i "Despesa computable liquidació 2024" (5)-(6)	-3.216.135,25
---	---------------

CAUSES

3. CAUSES QUE MOTIVEN L'ELABORACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER PEL PERÍODE 2025-2026

De la comparativa de les dades de la liquidació de l'exercici 2024 respecte de 2023 s'obtenen els següents resultats:

1. AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

LIQUIDACIÓ	2023	2024	Diferències
Capítol 1	8.921.985,05	9.359.857,41	437.872,36
Capítol 2	8.078.909,91	9.440.796,15	1.361.886,24
Capítol 3 interessos	57.813,12	48.007,92	-9.805,20
Capítol 3 altres (subconceptes 301-311-321-331-357-359)	1485,95	1363,31	-122,64
Capítol 4	993.001,43	788.140,57	-204.860,86
Capítol 5	0		0,00
Capítol 6	1.592.011,19	4.511.896,86	2.919.885,67
Capítol 7	25.173,24	19.912,15	-5.261,09
Capítol 8	8.918,50	11.770,54	2.852,04
Capítol 9	350.299,38	314.313,16	-35.986,22



TOTAL	20.029.597,77	24.496.058,07	4.466.460,30
-------	---------------	---------------	--------------

Capítols 1 a 7 de despesa sense interessos	19.612.566,77	24.121.966,45	4.509.399,68
Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost	377.806,81	122.281,38	-255.525,43
Arrendaments financers	133.047,64	26.006,02	-107.041,62
- Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-293.786,90	-300.992,10	-7.205,20
-Despesa finançada amb fons finalistes	-2.753.067,33	-2.710.075,20	42.992,13
Total despesa computable de l'exercici	17.076.566,99	21.259.186,55	4.182.619,56

Base exercici anterior	17.076.566,99	17.076.566,99	
Valoració canvis normatius sobre recaptació		500.730,36	
Màxim despesa computable (2,6%)		18.021.288,09	
Marge Regla de la despesa		-3.237.898,46	

D'aquestes dades es destaquen els següents fets:

- 1.L'incrment de les obligacions reconegudes de capítol 2 per import de 1.361.886,24 euros.
- 2.L'increment de les obligacions reconegudes de capítol 6 per import de 2.919.885,67 euros.

De forma agrupada les dades de la liquidació es poden analitzar de la següent forma:

LIQUIDACIÓ EXERCICI	2023	2024	increment màxim 2,6%	Marge regla de la despesa
Despesa de capital cap 6 i 7	1.617.184,43	4.531.809,01		
Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost (despesa inversió) (opas exercici menys opas exercici anterior)	291.894,74	92.210,05		
Despesa subvencionada	-683.163,46	-1.002.429,59		
Arrendaments financers	133.047,64	26.006,02		
Despesa computable capital	1.358.963,35	3.647.595,49	1.394.296,40	2.253.299,09
Despesa corrent cap 1 i 5 sense interessos	17.995.382,34	19.590.157,44		
Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost (despesa inversió)	85.912,07	30.071,33		
Despesa subvencionada	-2.069.903,87	-1.707.645,61		
Despesa computable corrent	16.011.390,54	17.912.583,16	16.427.686,69	1.484.896,47
Pagaments per transferència	-293.786,90	-300.992,10	-301.425,36	433,26
Despesa computable	17.076.566,99	21.259.186,55	17.520.557,73	3.738.628,82
Valoració canvis normatius sobre recaptació				500.730,36
Despesa computable				3.237.898,46



Veiem doncs, com l'increment tant del important de la despesa del capítol 6 és uns dels motius que explica l'incompliment sobre el màxim d'increment permès.

El fet que fonamentalment explica aquesta circumstància són les diferents inversions que s'han anat fent durant l'any per realitzar despesa que no estava prevista inicialment en el pressupost de l'exercici 2024 que s'han instrumentat amb l'aprovació de les corresponents modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid per a despeses generals. A la següent taula es pot veure l'augment de les despeses del capítol 6 finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals respecte l'exercici 2023.

Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses Generals (xifra global Resultat Pressupostari)

Liquidació EXERCICI 2023		Liquidació EXERCICI 2024	
CAPÍTOL 1	0,00	CAPÍTOL 1	4.010,14
CAPÍTOL 2	48.938,71	CAPÍTOL 2	153.615,07
CAPÍTOL 3		CAPÍTOL 3	0,00
CAPÍTOL 4	216.496,74	CAPÍTOL 4	3.491,76
CAPÍTOL 5	0,00	CAPÍTOL 5	0,00
CAPÍTOL 6	579.925,43	CAPÍTOL 6 o projectes	2.479.453,42
CAPÍTOL 7	18.435,34	CAPÍTOL 7	5.262,10
CAPÍTOL 8	0,00	CAPÍTOL 8	0,00
CAPÍTOL 9	0,00	CAPÍTOL 9	0,00
TOTAL	863.796,22	TOTAL	2.645.832,48

Pel que fa a l'increment de la despesa corrent, caldria ajustar la valoració de canvis normatius que es pot imputar directament a aquesta despesa, en concret el canvi relatiu a la modificació de l'ordenança fiscal reguladora de la taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals valorat en 226.586,87 euros.

Despesa computable corrent	1.484.896,47
Valoració canvis normatius sobre recaptació	226.586,87
Despesa computable	1.258.309,60

D'aquest increment 556.523,08 euros s'expliquen pel reconeixement d'obligacions que es podrien considerar de caràcter "extraordinari" en concret:

- Obligacions per import de 169.457,23 euros en concepte de danys i perjudicis de diferents contractes (servei escola bressol, servei públic municipal complex esportiu i servei de neteja)
- Obligacions per import de 153.193,74 euros en concepte de consum energètic impagat d'anys anteriors.
- Obligacions per import de 233.872,11 euros relatives a una execució subsidiària (obres mesures correctores Sec. Bareu-Paraiso (finançament amb recursos afectats)

4. DIAGNÒSTIC PER L'EXERCICI 2025 I 2026

4.1. Pressupost d'ingressos



En termes generals, la previsió d'ingressos s'ha realitzat tenint en compte l'evolució tendencial dels mateixos.

EXERCICI 2025

Per l'exercici 2025 s'ha pres com a referència l'execució del pressupost d'ingressos a data 31 de maig de 2025 efectuant-se, en els capítols I i II, una estimació de les possibles altes fins a 31 de desembre de 2025 sempre aplicant un criteri de prudència, així com les possibles baixes per fraccionament i/o ajornament que es comptabilitzen al finalitzar l'exercici.

A la previsió del capítol 3 cal indicar l'increment respecte a la previsió inicial del pressupost dels ingressos relatius a la recollida i tractament de residus i a la venda de materials atès que en aquest exercici es preveu reconèixer els ingressos previstos de 2024 (que no es van facturar l'exercici passat) i facturar i percebre els ingressos al 2025 pel període de l'1 de gener a l'al 30 de setembre.

La previsió de capítol IV s'ha efectuat sobre la base de les resolucions de concessió de subvencions de les que es disposa a dia d'avui així com sobre una previsió de les subvencions a rebre en base als atorgaments recurrents d'anys anteriors i respecte de les que no es tenen dubtes raonables de no percebre. Per calcular els ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat s'ha tingut en compte la publicació del Ministeri d'Hisenda de les dades relatives a les entregues a compte corresponents als Ajuntament del Règim General en aplicació del Reial Decret-Ilei 6/2025, de 17 de juny i també la publicació per part de l'esmentat ministeri del resultat de la Liquidació definitiva de la participació de les entitats locals en els tributs de l'Estat de l'any 2023 en aplicació de l'anterior Reial Decret

La previsió de capítol V s'ha efectuat prenent com a referència l'execució del pressupost d'ingressos a data 31 de maig de 2025 i efectuant una estimació a data 31 de desembre de 2025.

L'estimació de drets reconeguts a data 31/12/2025 de capítol VII s'ha efectuat sobre la base que es reconeixen els drets pendents d'exercicis anteriors i que es corresponen amb inversions executades en anys anteriors o a executar el 2025 i de les que en aquest any 2025 ja es disposa o s'espera disposar del reconeixement de l'obligació de l'entitat concedent. En concret:

- Subvenció de la Generalitat de Catalunya relativa a l'ampliació de la planta baixa de l'escola bressol (PUOSC, part restant, existia bestreta).
- Subvenció de la Generalitat de Catalunya (Dep.acció climàtica) per la reforma del Parc del P,Catalans (part restant, existia bestreta)
- Subvenció de la Diputació de Barcelona del Prog.Esp.Extraordinari d'autonomia Local Línia 2 (part restant, hi ha bestreta).
- Subvenció de la Diputació de Barcelona relativa al Programa general d'Inversions Línia 1 "Projectes sostenibles". (part restant, última anualitat).
- Subvenció de la Diputació de Barcelona del Prog. Sect.Trans.Ecològica 2030 Lín. 2 (Proj.ex.instal·lacions solars fotovoltaïques (bestreta 100%).
- Subvenció de la Diputació de Barcelona del Prog.Sect. Trans. Ecològica 2030 Lín 2 (llum. Q.BB,BN i BV) (bestreta 100%).
- Subvenció de la Diputació de Barcelona Prog.Sect. de Rehabilit.i millora d'edificis (Substitució tancaments practicables edifici Xifré).
- Subvenció Diputació Prog.Sect.millora de les xarxes d'abst.d'aigua (anualitat subvenció 2025).
- Subvenció de la Diputació de Barcelona Prog.Sect.per a la millora de camins municipals (anualitat subvenció 2025).
- Subvenció de la Diputació de Barcelona per la implementació de circuits esportius de proximitat.
- Subvenció Diputació de Barcelona Prog. Sect. equipaments esportius (anualitat subvenció 2025).
- Subvenció nominativa Diputació de Barcelona per les despeses derivades de l'actuació "Urbanització carrer St. Narcís i plaça Mina". (sol·licitud bestreta 100%).



- Subvenció de la Diputació de Barcelona per l'actuació de reforma del Parc del Països Catalans. (despesa fase 1).
- Retorn subvenció OSIC d'adquisició i inst. equipaments museus període 2022-2023.
- Retorn subvenció OSIC per les obres de construcció o reforma de biblioteques (anualitats subvenció 2022, 2023 i 2024) i pagament dels interessos de demora corresponents.
- Retorn de la subvenció de la Diputació de Reforma, condicionament i rehabilitació d'habitatges.

EXERCICI 2026

En termes generals les previsions d'ingressos de l'exercici 2026 s'han elaborat sobre la base de l'estimació de drets reconeguts de l'exercici 2026, si bé cal tenir en compte els factors que a continuació s'exposen.

S'ha disminuït el capítol 2 d'ingressos relatiu a l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, preveient els mateixos drets que es van obtenir a l'exercici 2024 (i tenint en compte els últims exercicis) atès que a l'exercici 2025 hi ha una autoliquidació d'un import que es podria considerar singular alhora de realitzar prediccions pels exercicis futurs.

A la previsió del capítol 3 cal indicar l'increment previst dels ingressos relatius a la taxa per la prestació del servei de gestió de residus municipals per tal que el nivell de cobertura d'aquesta es situï en un 95,50 %.

Respecte a les subvencions corrents a l'exercici 2026 s'han previst les subvencions recurrents anuals amb el mateix import de l'exercici 2025 i a més es preveu rebre el 70% la subvenció atorgada per l'Agència Catalana de l'Aigua relativa a la restauració ecològica del Rial de la Serp atès que el termini de justificació de la mateixa finalitza en aquest exercici i la subvenció atorgada també per l'ACA pel manteniment i conservació de lleres públiques (Rial Cavaió). També s'incrementa lleugerament els ingressos procedents de la Generalitat pel sosteniment de les escoles bressols titularitat municipal d'acord amb el previst al Decret Llei 12/2025. Pel que fa a la Participació en els tributs de l'Estat es disminueixen lleugerament els ingressos previstos al 2025. S'han incrementat d'un 5% les entregues a compte (no es disposa de dades al respecte, realitzant un previsió moderada respecte als increments dels últims exercicis) i s'ha calculat una liquidació definitiva també molt inferior.

Pel que fa a les subvencions de capital, d'igual manera que a l'exercici 2025, l'estimació de drets reconeguts a data 31/12/2026 de capítol VII s'ha efectuat sobre la base que es reconeixen els drets pendents d'exercicis anteriors i que es corresponen amb inversions executades en anys anteriors o a executar el 2026 i de les que en aquest any 2026 ja es disposa o s'espera disposar del reconeixement de l'obligació de l'entitat concedent. En concret:

- Subvenció de la Diputació de Barcelona per l'actuació de reforma del Parc del Països Catalans. (despesa executada al 2025 i justificada al 2026)
- Subvenció de la Diputació de Barcelona Prog.Sect.per a la millora de camins municipals (anualitat subvenció 2026).
- Subvenció Diputació de Barcelona Prog. Sect equipaments esportius (anualitat subvenció 2026).
- Subvenció Agència de Residus pel foment de la rec.select.de residus Next GenerationEU (justificació anualitats 2025 i 2026)

4.2. Pressupost de despeses

En termes generals, la previsió de despeses s'ha realitzat tenint en compte l'evolució tendencial de les mateixes.



EXERCICI 2025

L'estimació de la liquidació del pressupost de despeses en base a la previsió tendencial del mateix suposa que es reconegui un grau de no execució respecte al crèdits inicials de l'exercici i realitzant una sèrie d'ajustos a l'alça.

Aquest criteri no ha estat utilitzat per les previsions dels capítols 6 i 7 de despeses respecte dels quals s'ha fet una previsió individualitzada de les actuacions a desenvolupar.

En el cas de les obligacions previstes en el capítol 6, i sense ànim d'exhaustivitat; s'ha tingut en compte el següent a més de la despesa efectivament executada o contractada a data d'elaboració d'aquest pla:

- execució pla d'inversions de l'exercici 2025 (93,02%)
- Execució de les diferents incorporacions de romanents de crèdit (MC 3,4 i 9) per import de 954.984,68 euros.
- execució del projecte 2022/2/URBAN/2 "Rehabilitació de les Clarisses" de 1.507.831,83 euros.
- Execució de la inversió relativa a part del projecte executiu d'instal·lació de plaques solars fotovoltaïques per import de 183.057,39 euros.
- Execució de la inversió relativa a la millora de l'eficiència energètica per import de 207.273 euros.
- Inversió d'urbanització carrer St. Narcís i plaça Mina per import de 150.000,00 euros.

Pel que fa a les previsions del capítol 9 s'ha previst una amortització anticipada al final de l'exercici atès que l'Ajuntament va presentar un superàvit a nivell consolidat de 371.381,49 euros.

Respecte a les operacions pendents d'aplicar a pressupost s'ha considerat un volum d'operacions pendents d'aplicar a 31/12/2025 igual que a 31/12/2024.

Aquest volum d'obligacions reconegudes a data 31 de desembre de 2025 hauria de permetre assolir el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa pel que a dia d'avui no seria necessari adoptar mesures de contenció de la despesa.

Ara bé, en funció del grau d'execució de la despesa al llarg del que resta de l'exercici 2025 podria ser necessària la declaració de no disponibilitat de crèdit per un import tal que permetés complir amb els objectius fixats en la LOEPSF.

EXERCICI 2026

En termes generals les previsions d'obligacions reconegudes de l'exercici 2026 s'han elaborat sobre la base de l'estimació de les obligacions reconegudes de l'exercici 2025, si bé cal tenir en compte els factors que a continuació s'exposen.

En el càlcul de les obligacions reconegudes de capítol 1 es preveu un increment de retribucions del personal d'un 2% respecte de la previsió d'obligacions reconegudes en 2025 a més de preveure un lleuger augment per possibles modificacions de la plantilla/relació de llocs de treball.

En el càlcul de les obligacions reconegudes de capítol 2 es preveu també un increment del 2% respecte de la previsió d'obligacions reconegudes en 2025 i s'afegeix també l'augment previst en l'import del contracte de recollida de residus, de prestació del servei d'escola bressol i del servei d'atenció a domicili .

En el càlcul de les obligacions reconegudes de capítol 6 es preveu, sense ànim d'exhaustivitat l'execució dels següents projectes d'inversió, a banda d'una execució parcial (90%)del pla d'inversions de 2026 (previsió de 618.625 euros):



- execució del projecte 2022/2/URBAN/2 "Rehabilitació de les Clarisses" de 3.757.371,60 euros.
- Execució de la resta d' inversió relativa a part del projecte executiu d'instal·lació de plaques solars fotovoltaïques per import de 327.012,88 euros.
- Realització de l'annualitat 2026 de la despesa finançada en part per la subvenció Agència de Residus pel foment de la rec.select.de residus Next GenerationEU per import de 205.036,01 euros.

Per finalitzar en les obligacions previstes al capítol 7 s'ha consignat l'import de l'aportació per la construcció de pisos d'HPO.

Respecte a les operacions pendents d'aplicar a pressupost s'ha considerat un volum d'operacions pendents d'aplicar a 31/12/2026 igual que a 31/12/2025 pel que respecte a la despesa corrent. En canvi no s'han previst aquest tipus d'operacions a l'execució d'inversió, amb el que s'han sumat en l'execució d'aquest capítol les operacions pendent d'aplicar previstes al tancament de l'exercici 2025.

En les previsions de despesa de 2026 no s'ha tingut en compte el possible canvi de gestió de la residència assistida i el centre de dia del Sagrat Cor, que en l'actualitat es presta de forma directe. S'està tramitant l'encàrrec a una societat perquè tingui la consideració de mitja propi de l'Ajuntament. Aquest canvi suposaria una diferència notable en l'execució prevista a nivell de capítols pressupostaris, atès que la despesa que ara consta als capítols 1 i 2 es traslladaria al capítol 4, però no hauria de suposar un increment en l'import total. Si no és el cas, com s'ha esmentat per l'exercici 2025 , en funció del grau d'execució de la despesa al llarg de l'exercici 2026 podria ser necessària la declaració de no disponibilitat de crèdit per un import tal que permetés complir amb els objectius fixats en la LOEPSF.

4.3. EPE Ràdio Arenys

Les estimacions corresponents a la EPE Ràdio Arenys s'han realitzat en base a un criteri de contenció de la despesa tenint en compte el pressupost aprovat per l'exercici 2025, atès que l'execució de l'exercici 2024 va suposar un resultat de l'exercici positiu per import de 47.411,81 euros.

PREVISIÓ

5. PREVISIÓ PER L'EXERCICI 2025 - 2026

5.1. Ajuntament d'Arenys de Mar

De l'aplicació de les estimacions citades anteriorment tant pel que fa als ingressos com a les despeses resulta la següent previsió de liquidació en els exercicis 2025 i 2026:

Capítol	INGRESSOS	2025	2026
1	IMPOSTOS DIRECTES	9.094.200,00	9.095.745,77
2	IMPOSTOS INDIRECTES	707.260,97	576.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.378.677,85	6.425.039,97
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.241.435,67	6.897.844,88
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	781.072,43	681.072,43
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS		
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	617.332,63	524.988,27
8	ACTIUS FINANCERS	11.775,00	11.775,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00



	TOTAL	24.831.754,54	24.212.466,32
--	-------	---------------	---------------

Capítol	DESPESES	2025	2026
1	DESPESES DE PERSONAL	9.609.745,25	9.872.607,64
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	9.712.527,41	9.959.451,30
3	DESPESES FINANCERES	31.148,91	12.650,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	761.484,15	791.484,15
6	INVERSIONS REALS	4.517.667,40	5.362.416,29
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	57.923,82	567.418,00
8	ACTIUS FINANCERS	11.775,00	11.775,00
9	PASSIUS FINANCERS	768.467,20	37.331,84
	TOTAL	25.470.739,14	26.615.134,22

Un cop elaborada la previsió de liquidació per als exercicis 2025 i 2026 cal procedir a avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de compliment de la regla de la despesa:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament

		LIQUIDACIÓ 2025	LIQUIDACIÓ 2026
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	- 258.947,88	-258.991,89
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	- 21.661,98	-17.641,72
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	- 105.862,57	-106.632,01
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008		
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009		
GR002b	(+/-)Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009		
GR006	Intereses		
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea		
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asunción y cancelacion de deudas		
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto		454. 371,18
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero	59.264,63	59.264,63
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APPs)		
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)		
GR019	Prestamos		



GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto		
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas		
GR99	Otros (1) **(ajust per fons MRR)	199.656,14	2.236.244,04
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	- 127.551,66	2.366.614,22

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT AJUNTAMENT ARENYS DE MAR

	EXERCICI 2025	EXERCICI 2026
Ingressos dels capítols 1 a 7	24.8 19.979,54 €	24. 200.691,32 €
- Despeses dels capítols 1 a 7	- 24.690.496,94 €	- 26.566.027,38 €
Ajustaments SEC 95	- 127.551,66 €	2. 366.614,22 €
Ajustament consolidació operacions entre el grup		
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament Ajuntament	1.930,94 €	1.278,16 €

REGLA DE LA DESPESA

	Liquidació 2025	liquidació 2026
Capítols 1 a 7 de despesa sense interessos	24.661.348,03	26.555.377,38
Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost	0,00	-454.371,18
Arrendaments financers	-59.264,63	-59.264,63
Aplicacions no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	24.602.083,40	26.041.741,57
- Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-300.414,90	-304.649,18
- Despesa finançada amb fons finalistes	-3.816.861,04	-4.503.656,54
Total despesa computable en la liquidació 2025	20.484.807,46	21.233.435,85
Base exercici anterior	21.259.186,55	20.484.807,46
base més increment 3,2% i 3,3%	21.939.480,52	21.160.806,11
Valoració canvis normatius sobre recaptació	540.117,43	121.288,90
Límit regla de la Despesa	22.479.597,95	21.282.095,00
Marge Regla de la despesa	1.994.790,49	48.659,15

5.2. EPE Ràdio Arenys

De l'aplicació de les estimacions citades anteriorment tant pel que fa als ingressos com a les despeses resulta la següent previsió de liquidació en els exercicis 2025 i 2026:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS



	Exercici 2025	Exercici 2026
1. Importe neto de la cifra de negocio	35.400,00	35.400,00
2. Variación de existencias de productos terminador y en curso de fabricación.		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
4. Aprovisionamientos		
5. Otros ingresos de explotación.	295.414,90	299.649,18
6. Gastos de personal.	-282.285,33	-286.519,61
7. Otros gastos de explotación.	-47.042,59	-47.042,59
8. Amortización de inmovilizado	-9.587,22	-9.587,22
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	8.100,24	8.100,24
10. Exceso de provisiones		
13. Otros resultados		
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	0,00	0,00
14. Ingresos financiero		
15. Gastos financieros		
16. Diferencias de cambio	0	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16)		
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		
20. Impuestos sobre beneficios	0	0
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO		

Pel que fa a la capacitat/necessitat de finançament:

	2025	2026
Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	335.814,90	340.049,18
Import net xifra de negocis (ajustat)	35.400,00	35.400,00
Treballs previst realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0	
Subvencions i transferències corrents	295.414,90	299.649,18
Ingressos financers per interessos	0	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0	
Ingressos excepcionals	0	
Aportacions patrimonials		
Subvencions de capital previst rebre	5.000,00	5.000,00

Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	334.327,92	338.562,20
---	-------------------	-------------------



Proveïments	0	
Despeses de personal	282.285,33	286.519,61
Altres despeses d'explotació	47.042,59	47.042,59
Despeses financeres o assimilades		0
Impost de societats	0	
Altres impostos	0	
Despeses excepcionals	0	
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	5.000,00	5.000,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG (1)	0	
Aplicació de Provisions	0	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0	
Capacitat/Necessitat de finançament de l'Entitat (SEC)	1.486,98	1.486,98

REGLA DE LA DESPESA

	2025	2026
Aprovisionamientos		
Gastos de personal	282.285,33	286.519,61
Otros gastos de explotación	47.042,59	47.042,59
Impuesto de sociedades		
Otros impuestos		
Gastos excepcionales		
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	5.000,00	5.000,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)		
Aplicación de Provisiones		
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local		
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas		
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	334.327,92	338.562,20
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corpración Local (2)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas		
Unión Europea		
Estado		
Comunidad Autónoma		
Diputaciones		
Otras Administraciones Públicas		



Gasto computable del ejercicio	334.327,92 €	338.562,20 €
--------------------------------	--------------	--------------

	2025	2026
Total despesa computable de l'exercici	334.327,92	338.562,20
Base exercici anterior	296.485,97	334.327,92
Màxim despesa computable 3,2% i 3,3%	305.973,52	345.360,74
Marge Regla de la despesa	-28.354,40	6.798,54

5.3. Dades consolidades

De l'anterior resulten les següents magnituds a nivell consolidat:

EXERCICI 2025

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financer	Ajustos pròpia entitat	Ajustos per operacions internes	Cap/nec de finançament Entitat
Arenys de Mar	24.819.979,54	-24.690.496,94	-127.551,66		1.930,94
EPE Ràdio Arenys	335.814,90	-334.327,92			1.486,98
	25.155.794,44	-25.024.824,86	-127.551,66		3.417,92

Entitat	Despesa computable liquidació 2024 sense IFS (1)	Despesa a IFS 2024 (11)	(2) = ((1)-(11))*(1+TRCPI B)	Augments o disminucions (art. 12.4) (3)	Despesa en inversió financera sostenible (2025) (4)	Límit de la regla de la despesa (5) = (2) + (3)	Despesa computable Liquidació 2025 (6)
Arenys de Mar	21.259.186,55	0,00	21.939.480,52	540.117,43		22.479.597,95	20.484.807,46
EPE Ràdio Arenys	296.485,97		305.973,52			305.973,52	334.327,92
TOTAL	21.555.672,52		22.245.454,04			22.785.571,47	20.819.135,38

Diferència entre "Límit de la regla de la despesa" i "Despesa computable liquidació 2025" (5)-(6)	1.966.436,09
---	--------------



EXERCICI 2026

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos pròpia entitat	Ajustos per operacions internes	Cap/nec de finançament Entitat
Arenys de Mar	24.200.691,32	-26.566.027,38	2.366.614,22		1.278,16
EPE Ràdio Arenys	340.049,18	-338.562,20			1.486,98
	24.540.740,50	-26.904.589,58	2.366.614,22		2.765,14

Entitat	Despesa computable liquidació 2025 sense IFS (1)	Despesa a IFS 2025 (11)	(2) = ((1)-(11))*(1+TRCPI B)	Augments o disminucions (art. 12.4) (3)	Despesa en inversió financerament sostenible (2026) (4)	Límit de la regla de la despesa (5) = (2) + (3)	Despesa computable Liquidació 2026 (6)
Arenys de Mar	20.484.807,46	0,00	21.160.806,11	121.288,90		21.282.095,00	21.233.435,85
EPE Ràdio Arenys	334.327,92		345.360,74			345.360,74	338.562,20
TOTAL	20.819.135,38		21.506.166,85			21.627.455,74	21.571.998,05

Diferència entre "Límit de la regla de la despesa" i "Despesa computable liquidació 2026" (5)-(6)	55.457,69
---	-----------

5.4. Sostenibilitat Financera. Deute Públic, deute comercial i PMP

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals..."

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

Donat que el límit de l'article 13 ha quedat sols definit a nivell de sector local, cal entendre que, a nivell d'entitat, és sols orientatiu i no pot comportar les obligacions previstes a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012.

La posició a 31/12/2025 i a 31/12/2026 és la següent:



Deute Viu	Deute a 31/12/2024	Moviments 2025			Deute a 31/12/2025	Moviments 2026			Deute a 31/12/2026
		Augments	Disminucions	Ajustaments		Augments	Disminucions	Ajustaments	
Arrendaments financers	165.874,00		60.837,76		105.036,24		59264,63		45771,61
Altres operacions a ll/t	953.445,00		768.467,20		184.977,80		37.331,84		147645,96
Total					290.014,04				193.417,57
Sobre ingressos corrents consolidats					1,21%				0,82%

INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT 2025	
capítols 1 a 5 consolidats	24.238.046,91
Finalistes a operacions de capital	
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	197.785,18
Ingressos corrents consolidats	24.040.261,73

INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT 2026	
capítols 1 a 5 consolidats	23.711.103,05
Finalistes a operacions de capital	
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	128.681,82
Ingressos corrents consolidats	23.582.421,23

Deute Comercial i PMP

Durant l'exercici 2024 el període mitjà global de pagament a proveïdors no supera el termini màxim de pagament previst en la normativa de morositat, tal com s'observa en el detall següent:

	2024		Ajuntament	Ràdio
	PMP global(dies)	MOROSITAT (dies)		
Primer trimestre	22,39	34,62	14,14	
Segon trimestre	24,09	65,19	4,83	
Tercer trimestre	11,82	40,27	21,45	
Quart trimestre	13,95	49,62	24,06	

6. MESURES A ADOPTAR



Tenint en compte que l'origen de l'incompliment no és estructural, sinó que es deriva de l'aplicació de la normativa pressupostària locals (utilització del romanent de tresoreria), no existeixen mesures d'ajustament a adoptar.

En aquest sentit, les estimacions de l'execució del pressupost de l'exercici en curs i el següent preveuen la recuperació de l'objectiu de la regla de la despesa.

Nota: Als efectes de la remissió del PEF al Ministeri d'Hisenda (Oficina Virtual de les Entitats Locals PEFEL) es considera l'increment de la recaptació previst de 121.288,90 euros derivat de la modificació de l'Ordenança Fiscal número 12 del servei de gestió de residus per a l'exercici 2026 com una mesura adreçada a l'objectiu que l'entitat local liquidi els seus pressupostos complint les regles fiscals.

CONCLUSIÓ

A la vista de les previsions efectuades, l'aprovació d'aquest pla econòmic financer suposarà donar compliment als requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en els termes exposats anteriorment pels exercicis 2025 i 2026. A més, l'estalvi net és positiu, es disposa de romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, el rati de capital viu es troba molt per sota del límit que marca la normativa vigent (75%).

S'adjunta a aquest document el formulari 9 Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens depenents subjectes a tutela financera d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals en el que es du a terme una aproximació de les principals magnituds pressupostàries derivades de la liquidació del pressupost: resultat pressupostari, romanent de tresoreria, el volum d'endeutament i estalvi corrent.

A Arenys de Mar a data de la signatura electrònica
L'Alcalde



Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació Òrgan

Estat d'ingressos	Liquidació		Previsions		Exercici 2027	Exercici 2028	Exercici 2029	Exercici 2030	Exercici 2031	Exercici 2032
	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026	Exercici 2027						
1 Capítol 1	8.775.617,44	9.094.200,00	9.095.746							
2 Capítol 2	576.046,07	707.260,97	576.000							
3 Capítol 3	5.654.651,45	6.414.077,85	6.460.440							
4 Capítol 4	6.946.565,79	7.241.435,67	6.897.845							
5 Capítol 5	457.151,79	781.072,43	681.072							
6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	289.148	197.785	128.682							
7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	22.120.884	24.040.262	23.582.421	0	0	0	0	0	0	0
8 Capítol 6										
9 Capítol 7	2.160.625,25	617.332,63	524.988							
10 Capítol 8	11.770,54	11.775,00	11.775							
11 Capítol 9	151.900,00		0							

Estat de despeses	Liquidació		Previsions		Exercici 2027	Exercici 2028	Exercici 2029	Exercici 2030	Exercici 2031	Exercici 2032
	Exercici 2024	Exercici 2025	Exercici 2026	Exercici 2027						
12 Capítol 1	9.550.647,60	9.892.031	10.159.127,25							
13 Capítol 2	9.518.763,45	9.759.570	10.006.493,89							
14 Capítol 3	49.372,67	31.149	12.650,00							
15 Capítol 4	501.140,57	466.069	491.834,97							
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	19.619.924	20.148.819	20.670.106	0	0	0	0	0	0	0
17 Capítol 6	4.529.775,34	4.522.667	5.367.416,29							
18 Capítol 7	5.950,05	52.924	562.418							
19 Capítol 8	11.770,54	11.775	11.775							
20 Capítol 9	314.313,16	768.467	37.332							

Estabilitat pressupostària

21.1 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	415.008	130.970	-2.363.849	0	0	0	0	0	0	0
21.2 Ajustaments	-43.627	-127.552	2.366.615							

Codi Validació:
Verificació electrònica del document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 23 de 25



21.3 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	371.382	3.418	2.766	0	0	0	0	0
--	---------	-------	-------	---	---	---	---	---

Estat del romanent de tresoreria

22.1 Romanent de tresoreria per a despeses generals	14.910.520	15.233.354	15.315.332					
22.2 Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)	13.516.201	13.963.062	14.098.143					

Deute viu

23 Deute viu a llarg termini	723.843	193.418	124.693					
24 Deute viu a curt termini	395.476	96.596	68.724					
25 Deute viu avalat a llarg termini								
26 Deute viu avalat a curt termini								

Regla de la despesa

27 Límit de la regla de la despesa	18.339.537	22.785.571	21.627.456					
28 Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	21.555.673	20.819.135	21.571.997					
29 Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	-3.216.135	1.966.436	55.458	0	0	0	0	0

Estalvi corrent i resultat pressupostari

30 Estalvi corrent (7 - 16)	2.500.960	3.891.443	2.912.315	0	0	0	0	0
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	314.313	768.467	37.332	0	0	0	0	0
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	2.186.647	3.122.976	2.874.983	0	0	0	0	0
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 8 - 9 - 10 - 11)	1.934.052	3.760.473	5.276.164	0	0	0	0	0
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	252.595	-637.498	-2.401.181	0	0	0	0	0
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. desp. grals. (op. corrents)	161.117							
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. desp. grals. (op. de capital)	2.484.716	1.768.944	1.965.567					
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	312.238	191.269						
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	1.407.915	2.094.456	2.984.684					
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	16.492		79.557					
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici	1.998.623	595.756	340.992					

(operacions de capital)									
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	2.603.466	2.821.416	2.128.521	0	0	0	0	0

**Ràtios
financeres**

42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	11,96%	13,79%	11,89%					
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	408,63%	2110,83%	2271,78%					
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	408,63%	2110,83%	2271,78%					
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	67,46%	63,37%	65,16%					
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $(23 + 24 + 25 + 26) / 7$ (%)	5,06%	1,21%	0,82%					

(*) Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost

Observacions

Als ajustaments de la liquidació de 2024 de la EPE Ràdio Arenys s'hi han afegit 9852,51 euros pq hi ha operacions no pressupostàries que es tenen en compte en els càlculs d'estabilitat (provisions). En el deute viu no s'han tingut en compte les bestretes de subvencions rebudes i s'ha previst una amortització extraordinària de 431.795,57