

Acord

Data de l'acord: 11 de juny de 2026

Òrgan: Ple

Data de dictamen: 05 de juny de 2026

Dictamen de comissió: Comissió Informativa Tècnica i de Desenvolupament

Unitat: Intervenció

Expedient: 4304450006-2026-0002092

Aprovació del Pla econòmic financer 2026-2027

El Ple aprova amb 5 vots a favor (4 ES-ERC-AM, 1 AS) i 3 abstencions (3 FS-MTE-C) la següent proposta:

Fets

1. Intervenció ha informat que cal aprovar un Pla econòmic amb horitzó 2026-2027 per haver liquidat l'exercici 2025 amb un marge d'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa de 191.742,13 euros.
2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació d'un pla econòmic financer amb horitzó 2026-2027, així com encarregar a la secretaria intervenció l'emissió de l'informe corresponent.
3. La Intervenció emet informe favorable del Pla econòmic financer amb horitzó 2026-2027 d'acord amb la documentació annexa a aquest expedient

Fonaments de dret

La legislació i normativa aplicable es:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Reial decret llei 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals,
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre 138/2007, de 27 d'abril, de procediments en matèria de tutela financera de les entitats locals.

Primer. L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

Segon. L'article 11 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos de les administracions

públiques i altres entitats que formen part del sector públic s'ha de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària i que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Tercer. L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar o disminuir en la quantia equivalent.

Quart. L'article 21 de la LOEPSF disposa 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 econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa i estableix que aquest pla ha de contenir 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 extra pressupostaris 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.

Cinquè. L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers s'han de presentar al Ple per l'aprovació en el termini d'un mes des de l'incompliment, que s'aprovaran pel Ple de la Corporació en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i que la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

Sisè. L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents en el moment de l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació del mateix.

Setè. L'article 21 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Vuitè. L'article 9.2 de l'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 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 corporació local.

Novè. De conformitat a l'article 23.4 de la LOEPSF el pla serà retut a l'òrgan de la comunitat autònoma competent en matèria de tutela financera. Es donarà a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat.

Desè. L'article 10.3 de l'Ordre 138/2007, de 27 d'abril, de procediments en matèria de tutela financera dels ens locals estableix que els ens locals que no estiguin inclosos en l'àmbit subjectiu definit a l'article 111 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que hagin incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el moment de l'aprovació o liquidació del pressupost o de l'aprovació del compte general, han d'acreditar, en la sol·licitud d'autorització prevista a l'article 3, les mesures aprovades per a la correcció del desequilibri pressupostari mitjançant la tramesa dels models PR-0 i PR 1.2.

Onzè. L'article 11 de l'Ordre 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals estableix les previsions d'ingressos i despeses contingudes en el model PR, en la versió que correspongui, han de ser objecte de seguiment per part del Departament d'Economia i Finances trametent, durant el primer semestre de cada exercici les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior.

Dotzè. L'apartat 10.2 de la Nota informativa de l'Ordre 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, determina que la constatació del compliment de les regles fiscals, a efectes de determinar la necessitat d'aprovació d'un pla economicofinancer en cas d'incompliment, es produeix en la liquidació del pressupost, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques.

Tretzè. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril

Catorzè. Article 4 del RDL 13/2026, de 2 de juny, pel que s'adopten mesures relatives als recursos dels sistemes de finançament territorial, on diu íntegrament:

"Excepcionalment, en els exercicis 2026 i 2027, no és aplicable el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat

Financera, per les Entitats Locals que incompleixin en les liquidacions de pressupostos de 2025 o de despesa com a conseqüència de la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals o de l'excés de finançament afectat resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior. Aquesta excepció s'aplica respecte de l'incompliment d'aquelles regles fiscals en la part que es derivi exclusivament de l'ocupació dels recursos esmentats, de manera que serà exigible el pla economicofinancer per corregir el dèficit o l'excés de despesa computable respecte del límit establert d'acord amb l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, que superi l'import d'aquells recursos.

En tot cas, caldrà que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb la darrera dada publicada, no superi el termini màxim de pagament previst a la normativa sobre morositat. A aquests efectes, es considera la dada publicada en la data en què finalitzi el termini màxim d'un mes des que es constati l'incompliment, a què fa referència l'article 23.1 d'aquella Llei Orgànica.”

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer. Aprovar el pla econòmic financer amb horitzó 2026-2027 d'acord amb la documentació adjunta a aquest expedient (model PR – formulari 9).

Segon. Trametre el pla a l'òrgan que exerceix la tutela financera de les entitats locals de la Generalitat de Catalunya.

Tercer. Trametre el pla al Ministeri d'Hisenda en el termini de 5 dies naturals des de l'aprovació del pla econòmic financer.

Quart. Publicar el pla econòmic financer al portal de transparència a efectes informatius.

Cinquè. Publicar l'anunci d'aprovació del pla econòmic financer al Butlletí Oficial de la Província a efectes informatius.

Sisè. Tenir el pla econòmic a disposició del públic durant el seu període de vigència a efectes informatius.

S'adjunta al present informe la documentació que es detalla a continuació:

ANNEX 1 - Memòria de l'alcaldia relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions

ANNEX 2 - Model PR – formulari 9 dels models de l'ordre ECF138/2007

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu, en el termini de 2 mesos des de la notificació, davant el Tribunal d'Instància de Tarragona, Secció contenciosa administrativa.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació



MEMÒRIA DE L'ALCALDIA

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan al qual s'adreça: Ple de la Corporació.

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Memòria de l'Alcaldia sobre la confecció d'un Pla Econòmic Financer per al període 2026-2027.

1.4. Expedient: **4304450006-2026-0002092**

2. ANTECEDENTS

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 2026-227 de data 11 de març de 2026, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2025, d'acord amb el que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

De l'informe d'Intervenció emès en relació amb aquesta liquidació es desprèn que:

- La despesa computable de l'exercici 2025 ascendeix a 5.182.246,72€.
- El límit de la regla de la despesa del 2024 era de 4.990.504,59€.
- S'ha produït un excés de despesa computable de 191.742,13€, equivalent a un 3,84%.

En conseqüència, es constata l'incompliment de la regla de la despesa, d'acord amb la metodologia i els criteris establerts en la normativa d'estabilitat pressupostària, circumstància que determina l'aplicació del que disposa l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i comporta l'obligació de formular un Pla Econòmic-Financer.

Aquest Pla s'haurà de sotmetre a l'aprovació del Ple de la corporació en el termini màxim d'un mes des que es posa de manifest el desequilibri, i el Ple disposarà d'un termini de dos mesos des de la seva presentació per a l'aprovació.

Els esmentats incompliments deriven, fonamentalment, de les causes detallades en l'informe d'Intervenció d'avaluació de la regla de la despesa, i responen principalment a:



- El diferencial en el grau d'execució pressupostària, que passa del 86,27% en l'exercici 2024 al 113,03% en l'exercici 2025, amb l'impacte directe en l'increment de la despesa computable.
- El finançament de determinades despeses mitjançant romanent de tresoreria per a despeses generals, que incrementa la despesa executada sense impacte equivalent en els ingressos computables.

A la vista d'aquesta situació, l'Ajuntament de la Sénia ha procedit a l'elaboració d'un escenari pressupostari pluriennal per al període 2026-2027, en el qual, partint de la situació d'incompliment corresponent a l'exercici 2025, es projecten les mesures necessàries per assolir el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa en ambdós exercicis, garantint així la correcció del desequilibri en el termini legalment establert.

3. FONAMENTS DE DRET

De conformitat amb l'art.11 i següents. de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Administracions Públiques i la resta d'entitats que formen part del sector públic es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària.

L'article 21 de la mateixa Llei disposa que les Entitats Locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic o la regla de la despesa, restaran obligades a formular un pla econòmic i financer corrector a 1 any. El contingut de la informació apareix regulat a l'art.21.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i a l'art.9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

D'acord amb l'art. 23 de la normativa de referència, aquests plans s'han de presentar al Ple per l'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 des de la constatació de l'incompliment, per la posada en marxa del pla.

Posteriorment, els plans econòmics financers seran retuts a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, per al seu coneixement. Es donarà a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat.

D'acord amb l'art. 25 de l'esmentada llei, l'incompliment per part de la corporació local, comporta la posada en marxa de mesures coercitives.



En el BOE de 8 de novembre de 2014 es va publicar 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, 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. 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.

4. CONTINGUT I TRAMITACIÓ DEL PLA ECONÒMIC I FINANCER:

4.1. Previsions tendencials d'ingressos i despeses, descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures, previsions de les variables econòmiques i pressupostàries del pla, així com els supòsits sobre les quals es basen aquestes previsions.

Es detallaran les hipòtesis i criteris utilitzats en l'elaboració del pla econòmic financer, sempre partint de la informació més actualitzada i analitzant els indicadors d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu.

De conformitat a l'article 21 de la LOEPSF, el nou horitzó temporal dels plans econòmics financers és d'un any, és a dir, es disposa de l'exercici actual més el següent per aconseguir estabilitzar el pressupost, de conformitat amb la Llei de referència.

La previsió dels ingressos i despeses per aquests exercicis s'ha establert tenint en compte les dades de l'última liquidació aprovada i les previstes en el pressupost per a l'exercici en curs

La planificació dels ingressos i de les despeses s'ha centrat en les operacions corrents, així com en la previsió d'execució de les inversions previstes per a l'exercici en curs i els subsegüents en un horitzó de tres anualitats, tenint en compte el ritme d'execució de les inversions, l'atorgament d'ajuts i la seva justificació.

2.2. Previsions d'ingressos i despeses:

L'objectiu del pla econòmic financer és assolir la situació d'equilibri pressupostari en un horitzó temporal d'un any, aconseguint l'estabilitat pressupostària en aquest període atès el que disposa la LOEPSF.

Les previsions tendencials dels ingressos i de les despeses s'exposen a nivell de capítol, de manera realista i sota el principi de prudència, basades en polítiques no subjectes a modificacions i fent constar les projeccions detallades de cada partida important de despeses i d'ingressos.

a) Entitat local matriu: Ajuntament de La Sénia.



- b) Organismes Autònoms dependents de l'entitat local matriu: no existeixen.
- c) Ens públics vinculats o dependents de l'entitat local matriu que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials: no existeixen.

El pla econòmic financer es relaciona a l'Annex.

4.2.1. Ingressos:

Capítol 1,2 i 3:

En el capítol 1, s'ha incorporat un increment de l'1% respecte de les previsions de l'exercici en curs, motivat per l'actualització de les valoracions cadastrals.

Pel que fa al capítol 2, les previsions s'han ajustat a la baixa, retornant a nivells concordants amb la sèrie històrica d'execució, atès que l'exercici 2026 presenta un caràcter excepcional derivat de la previsió d'execució d'obres d'elevat import, que distorsionen el comportament ordinari d'aquest capítol.

En relació amb el capítol 3, a l'exercici 2026 destaquen les contribucions especials associades a l'actuació de la Plaça Montsià. La previsió de liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2027 es preveu en termes similars a la de l'exercici 2025.

Capítol 4:

Durant l'exercici de referència no s'ha incorporat cap increment respecte dels imports resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025. En aquest sentit, les previsions corresponents als exercicis 2026 i 2027 se situen per sota dels nivells de despesa liquidats en 2025, atesa la seva naturalesa condicionada a l'atorgament efectiu de subvencions que, en el seu cas, es puguin reconèixer durant els esmentats exercicis.

Capítol 5:

Prenent com a referència el pressupost aprovat per a l'exercici en curs, s'ha previst mantenir el mateix import per aquest capítol.

Capítol 6:

No s'ha estimat cap import durant l'exercici objecte d'estudi.

Capítol 7:

La previsió de les subvencions finalistes resta condicionada a les inversions a executar als exercicis de referència.



Capítol 8:

No s'ha estimat cap import.

Capítol 9:

En el moment de l'aprovació del pressupost per a l'exercici 2026, l'import consignat al capítol 9 ascendia a un total de 1.201.461,00 €, distribuït de la manera següent:

- 244.947,51 €, corresponents al préstec pont formalitzat amb l'Institut Català de Finances (ICF) a data 31 de desembre de 2025, destinat al finançament d'actuacions incloses en el programa PUOSC 2025-2029.
- 956.513,49 €, corresponents a operacions de crèdit previstes a formalitzar amb entitats financeres durant l'exercici 2026.

No obstant això, atesa l'evolució efectiva del ritme d'execució de les inversions previstes en el pressupost inicial, i d'acord amb el quadre d'execució financera incorporat en el marc de l'elaboració del Pla Econòmic-Financer, es preveu una reprogramació temporal de la disposició del finançament.

En aquest sentit:

- Durant l'exercici 2026, es preveu la disposició d'un import total de 433.776,45 €.
- Durant l'exercici 2027, es projecta la disposició del saldo restant, per import de 956.565,59 €, en coherència amb la planificació pluriennal de les inversions.

Aquesta reprogramació s'ajusta als principis de prudència financera i adequació entre el ritme d'execució de la inversió i la disposició del finançament, i s'integra en l'escenari pressupostari definit en el Pla Econòmic-Financer.

4.2.2.- Despeses:

Capítols 1, 2 i 4:

Pel que fa a les despeses de personal, s'han incorporat al capítol 1 les corresponents previsions d'increment retributiu sobre els crèdits liquidats, d'acord amb el que estableix el Reial Decret Llei 14/2025, de 2 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, orientades a la millora de l'ocupació pública i de les condicions de treball.

Per a l'exercici 2027, i en absència de normativa específica en matèria retributiva en el moment d'elaboració del Pla, s'ha incorporat una previsió d'increment en el



capítol 1 basada en un criteri de prudència financera, d'acord amb el que disposa l'article 21 del Text Refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

En relació amb els capítols 2 i 4, la previsió de despesa s'ha determinat a partir del grau mitjà d'execució corresponent als tres darrers exercicis, prenent com a referència els imports liquidats, amb la finalitat d'obtenir una estimació ajustada al comportament real de la despesa.

Capítol 3:

El capítol 3 incorpora les despeses financeres generades per les operacions financeres a llarg termini que té concertades la Corporació i la que preveu concertar d'acord amb a previsió de disposició.

Capítol 6:

Per a l'exercici en curs s'ha tingut en compte l'import consignat en l'aprovació del pressupost més les modificacions realitzades, així com la previsió d'inexecució de les despeses d'inversió un cop analitzat el ritme actual i la previsió d'execució de les mateixes a la finalització de l'exercici. Per l'exercici següent, les inversions s'han calculat en funció de les previsions d'execució de la despesa inversora del propi exercici i de les inversions que provenen de 2026 que continuaran la seva execució durant l'exercici 2027.

Capítol 7:

Per a l'exercici en curs, s'ha tingut en compte l'import pressupostat en l'aprovació del pressupost més les incorporacions dutes a terme. Pel que fa a l'exercici 2027, no es contempla cap variació significativa.

Capítol 9:

Es consigna l'amortització de capital dels préstecs que té formalitzats l'Ajuntament.

4.2.3. Indicadors d'estabilitat durant l'horitzó temporal del pla econòmic financer i anàlisi del seu resultat.

4.2.3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

Càlcul de la capacitat de finançament:

	Exercici liquidat	Exercici actual	Previsió
Ingressos	2025	2026	2027
Capítol 1	2.170.204,94	2.119.000,00	2.129.595,00
Capítol 2	23.212,87	164.000,00	44.000,00



Ajuntament de la Sénia

Capítol 3	1.450.316,93	2.066.748,00	1.454.366,59
Capítol 4	2.266.701,47	2.251.265,16	2.249.601,07
Capítol 5	27.352,87	31.237,11	31.861,85
Capítol 6	0,00		
Capítol 7	565.187,66	1.127.296,54	110.497,83
Total	6.502.976,74	7.759.546,81	6.019.922,34

Despeses	2025	2026	2027
Capítol 1	2.568.694,90	2.680.647,88	2.652.577,14
Capítol 2	2.163.883,98	1.906.781,62	1.853.576,45
Capítol 3	39.267,86	65.753,92	70.122,09
Capítol 4	372.829,49	418.108,53	376.297,68
Capítol 6	1.162.480,31	2.150.251,87	1.351.424,92
Capítol 7	91.095,64	111.096,00	101.096,00
Total	6.398.252,18	7.332.639,82	6.405.094,27

Superàvit/Dèficit no financer	104.724,56	426.906,99	-385.171,93
--------------------------------------	-------------------	-------------------	--------------------

Ajustos:

Resum dels ajustos:

Ajustos d'ingressos	2025	2026	2027
Recaptació	243.136,77	-32.808,77	-27.937,65
PTE	0,00	0,00	0,00
Interessos	0,00	0,00	0,00
Prestec pont ICF - Ajut		122.473,76	311.354,80
CCEE Plaça Montsià		-512.718,72	512.718,72
TOTAL	243.136,77	-423.053,73	796.135,87

En l'apartat d'altres ajustos, a banda de l'ajust tradicional per la recaptació dels capítols 1, 2 i 3 d'ingressos, s'ha tingut en compte el finançament de l'ICF per a l'execució de les obres del PUOSC, ja que aquest préstec anticipa els recursos que l'Ajuntament té concedits per la Generalitat de Catalunya mitjançant subvenció per a l'exercici 2028.

Així mateix, i per la seva especificitat, també s'ha incorporat com a ajust el 80% de les contribucions especials de l'obra d'urbanització dels carrers adjacents a la Plaça Montsià, ja que actualment es preveu una execució de 20% de l'obra durant l'exercici 2026 i del restant 80% durant l'exercici 2027, preveient comptar l'Ajuntament amb el dret reconegut del 100% del tribut coincidint amb l'aprovació definitiva de l'expedient de contribucions especials durant l'exercici 2026 i, per tant, garantint amb antelació suficient el seu finançament complet, cosa no pot perjudicar l'estabilitat pressupostària de l'entitat.



Ajustos de despeses	2025	2026	2027
Compte 413	0,00	0,00	0,00
Interessos	0,00	0,00	0,00
Lísings	0,00	0,00	0,00
Execució d'avals	0,00	0,00	0,00
Aportacions de capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

Determinació del compliment de l'objectiu d'estabilitat:

	2025	2026	2027
Ingressos no financers	6.502.976,74	7.759.546,81	6.019.922,34
Ajust d'ingressos	243.136,77	-423.053,73	796.135,87
Ingressos ajustats	6.746.113,51	7.336.493,07	6.816.058,21

	2025	2026	2027
Despeses no financeres	6.398.252,18	7.332.639,82	6.405.094,27
Ajust de despeses	0,00	0,00	0,00
Despeses ajustades	6.398.252,18	7.332.639,82	6.405.094,27

	2025	2026	2027
Superàvit/Deficit no financer	104.724,56	426.906,99	-385.171,93
Ajustos	243.136,77	-423.053,73	796.135,87
Capacitat de finançament/Necessitat de finançament	347.861,33	3.853,26	410.963,94

Es comprova, atesa la informació detallada en els quadres de referència, que als exercicis 2026 i 2027, una vegada practicats els ajustos de referència, es manté l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

4.2.3.2. Regla de la despesa

Determinació del compliment de la regla de la despesa:

Càlcul del compliment regla de la despesa del		2025	al 2026
Despeses no financeres		6.398.252,18	
-Interessos del deute		36.462,90	
-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP		1.179.542,56	
- Despeses finançades amb RTDG			
+/- Ajustos segons SEC		0,00	
Transferències internes			
Total despesa computable		5.182.246,72	



Taxa de referència de creixement del PIB	3,5%
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació	
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2025	5.363.625,35
Despeses no financeres	7.332.639,82
-Interessos del deute computats al cap.3	58.253,92
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP	2.000.215,90
- Despeses finançades amb RTDG	0,00
Transferències internes	
+/-Ajustos segons SEC	0,00
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2026	5.274.169,99
Es compleix amb la regla de la despesa	89.455,36

Càlcul del compliment regla de la despesa del		2026	al 2027
Despeses no financeres		7.332.639,82	
-Interessos del deute		58.253,92	
-Despeses finançades amb fons d'altres AAPP		2.000.215,90	
- Despeses finançades amb RTDG		0,00	
+/- Ajustos segons SEC		0,00	
Transferències internes		0,00	
Total despesa computable		5.274.169,99	
Taxa de referència de creixement del PIB		3,4%	
+/-Canvis normatius que suposin una variació de la recaptació			
LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2026		5.453.491,77	
Despeses no financeres		6.405.094,27	
-Interessos del deute computats al cap.3		62.622,09	
-Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP		893.290,35	
- Despeses finançades amb RTDG		0,00	
Transferències internes			
+/-Ajustos segons SEC		0,00	
TOTAL DESPESA COMPUTABLE AL 2027		5.449.181,84	
Es compleix amb la regla de la despesa		4.309,93	

En conseqüència, als exercicis 2026 i 2027, es compleix amb la regla de la despesa, ja que el total de la despesa computable és inferior al límit de la regla de la despesa, obtinguda en base a la liquidació de l'exercici 2025.

4.2.3.3. Objectiu del deute

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.



	2025	2026	2027
Ingressos corrents ajustats			
Total Capítol 1	2.170.204,94	2.119.000,00	2.129.595,00
Total Capítol 2	23.212,87	164.000,00	44.000,00
Total Capítol 3	1.450.316,93	2.066.748,00	1.454.366,59
Total Capítol 4	2.266.701,47	2.251.265,16	2.249.601,07
Total Capítol 5	27.352,87	31.237,11	31.861,85
Ingressos per operacions corrents	5.937.789,08	6.632.250,27	5.909.424,51
CCEE, QQUU i altres ingressos excepcionals	150.302,41	726.895,53	0,00
Ingressos corrents ajustats	5.787.486,67	5.905.354,74	5.909.424,51

	2025	2026	2027
Deute viu	1.380.306	1.546.900	2.222.319
Ingressos corrents ajustats	5.787.487	5.905.355	5.909.425
Rati de deute viu	23,85%	26,19%	37,61%

Segons això,

La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 23,85 % l'exercici 2025, del 26,19 % l'exercici 2026 i del 37,61 % l'exercici 2027, per tant es compleix el que marca el TRLRHL.

4.3. Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries

De conformitat a l'art.21.2.d) de la LOEPSF, les previsions que s'han tingut en compte en la seva determinació es troben detallades en l'anàlisi efectuat en els diferents capítols tant de despesa com d'ingressos presents a l'informe. Cal assenyalar que es fonamenta en hipòtesis continuïstes, atès que els motius d'incompliment de la regla de la despesa responen a fets puntuals ja explicats en aquesta Memòria.

4.4. Anàlisi de sensibilitat i escenaris econòmics alternatius.

4.4.1. Anàlisi de sensibilitat:

L'anàlisi de sensibilitat és un terme financer molt utilitzat en l'àmbit empresarial per prendre decisions. Consisteix a recalculer un model establert canviant una variable, d'aquesta manera, es poden millorar les nostres estimacions sobre el projecte prèviament establert.

4.4.2.- Escenaris econòmics alternatius:



Avaluació d'escenaris alternatius:

- Major execució de despesa vinculada a majors ingressos.

Ja sigui per l'obtenció de més subvencions provinents d'administracions públiques, cosa que faria millorar els objectius marcats per a la regla de la despesa i no tindria cap afectació sobre l'estabilitat pressupostària.

També podria donar-se el cas de major despesa vinculada a majors ingressos no provinents de subvencions, cosa que milloraria la ràtio d'endeutament, sense afectar l'estabilitat pressupostària però podria posar en perill l'objectiu de la regla de la despesa.

- Increment de la despesa derivada d'un major grau d'execució.

En aquest supòsit en el PEF es contempla la possibilitat d'una possible desviació pel que fa a la regla de la despesa. Si se supera aquesta desviació, l'increment de despesa s'hauria de compensar amb no disposicions en altres aplicacions pressupostàries.

5- CONCLUSIÓ

5.1.- D'acord amb les mesures proposades en el present pla econòmic financer, la Corporació aconsegueix restablir la situació d'equilibri pressupostari assolint l'objectiu d'estabilitat, deute públic i complint alhora amb la regla de la despesa, per l'any en curs i el següent, de conformitat a l'art.21 de la LOEPSF.

5.2.- Una vegada aprovat el pla econòmic de referència, el detall del qual figura a l'annex, es donarà comunicació a la Direcció General de Política Financera, al Ministeri d'Hisenda i es publicarà, a efectes informatius, al BOP.

5.3.- L'esmentat pla es tindrà a disposició del públic durant el seu període de vigència.

La Sénia,

L'alcaldessa

Maria Victoria Almuni Balada

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		
	Exercici 2025	Exercici 2026	Exercici 2027
1 Capítol 1	2.170.205	2.119.000	2.129.595
2 Capítol 2	23.213	164.000	44.000
3 Capítol 3	1.450.317	2.066.748	1.454.367
4 Capítol 4	2.266.701	2.251.265	2.249.601
5 Capítol 5	27.353	31.237	31.862
6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	150.302	726.896	0
7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	5.787.487	5.905.355	5.909.425
8 Capítol 6			
9 Capítol 7	565.188	1.127.297	110.498
10 Capítol 8			
11 Capítol 9	172.586	433.776	956.566
Estat de despeses			
12 Capítol 1	2.568.695	2.680.648	2.652.577
13 Capítol 2	2.163.884	1.906.782	1.853.576
14 Capítol 3	39.268	65.754	70.122
15 Capítol 4	372.829	418.109	376.298
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	5.144.676	5.071.292	4.952.573
17 Capítol 6	1.162.480	2.150.252	1.351.425
18 Capítol 7	91.096	111.096	101.096
19 Capítol 8			
20 Capítol 9	364.200	267.183	281.147
Estabilitat pressupostària			
21.1 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	104.725	426.907	-385.172
21.2 Ajustaments	243.137	-423.054	796.136
21.3 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	347.861	3.853	410.964
Estat del romanent de tresoreria			
22.1 Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.024.892		
22.2 Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)	1.015.526		
Deute viu			
23 Deute viu a llarg termini	1.113.124	1.279.717	1.941.173
24 Deute viu a curt termini	267.183	267.183	281.147
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	5.363.625	5.363.625	5.453.492
28 Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	5.182.247	5.274.170	5.449.182
29 Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	181.379	89.455	4.310
Estalvi corrent i resultat pressupostari			
30 Estalvi corrent (7 - 16)	642.810	834.063	956.851
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	364.200	267.183	281.147
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	278.611	566.880	675.705
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 - 6 - 8 - 9 - 10 - 11)	365.500	-26.621	385.458
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	-86.889	593.501	290.247
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	163.697		
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	98.222		
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	114.334		
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	940.481		
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	192.267		
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	596.487		
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	441.091	593.501	290.247
Ràtios financers			
42 Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)	6,51%	9,60%	11,43%
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	65,45%	65,18%	49,29%
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	65,45%	65,18%	49,29%
45 Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)	18,32%	0,00%	0,00%
46 Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	23,85%	26,19%	37,61%

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

Observacions

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del gn financera)

Data d'aprovació Òrgan

Estat d'ingressos	Previsions		
	Exercici 2028	Exercici 2029	Exercici 2030
1 Capítol 1			
2 Capítol 2			
3 Capítol 3			
4 Capítol 4			
5 Capítol 5			
6 Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)			
7 Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	0	0	0
8 Capítol 6			
9 Capítol 7			
10 Capítol 8			
11 Capítol 9			
Estat de despeses			
12 Capítol 1			
13 Capítol 2			
14 Capítol 3			
15 Capítol 4			
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	0	0	0
17 Capítol 6			
18 Capítol 7			
19 Capítol 8			
20 Capítol 9			
Estabilitat pressupostària			
21.1 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 – 16 – 17 – 18)	0	0	0
21.2 Ajustaments			
21.3 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	0	0	0
Estat del romanent de tresoreria			
22.1 Romanent de tresoreria per a despeses generals			
22.2 Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)			
Deute viu			
23 Deute viu a llarg termini			
24 Deute viu a curt termini			
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			
28 Despesa computable a efectes de la regla de la despesa			
29 Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	0	0	0
Estalvi corrent i resultat pressupostari			
30 Estalvi corrent (7 – 16)	0	0	0
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	0	0	0
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 – 31)	0	0	0
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 – 6 – 8 – 9 – 10 – 11)	0	0	0
34 Resultat pressupostari (32 – 33)	0	0	0
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)			
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)			
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	0	0	0
Ràtios financers			
42 Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)			
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)			
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)			
45 Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)			
46 Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)			

(*) Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions

Observacions

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del gn financera)

Data d'aprovació Òrgan

		Exercici 2031	Exercici 2032	Exercici 2033
Estat d'ingressos				
1	Capítol 1			
2	Capítol 2			
3	Capítol 3			
4	Capítol 4			
5	Capítol 5			
6	Ingressos corrents afectats a op.de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)			
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 4 + 5 - 6)	0	0	0
8	Capítol 6			
9	Capítol 7			
10	Capítol 8			
11	Capítol 9			
Estat de despeses				
12	Capítol 1			
13	Capítol 2			
14	Capítol 3			
15	Capítol 4			
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	0	0	0
17	Capítol 6			
18	Capítol 7			
19	Capítol 8			
20	Capítol 9			
Estabilitat pressupostària				
21.1	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	0	0	0
21.2	Ajustaments			
21.3	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	0	0	0
Estat del romanent de tresoreria				
22.1	Romanent de tresoreria per a despeses generals			
22.2	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)			
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini			
24	Deute viu a curt termini			
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			
28	Despesa computable a efectes de la regla de la despesa			
29	Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	0	0	0
Estalvi corrent i resultat pressupostari				
30	Estalvi corrent (7 - 16)	0	0	0
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	0	0	0
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	0	0	0
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -6 -8 -9 -10 -11)	0	0	0
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	0	0	0
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)			
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)			
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	0	0	0
Ràtios financers				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)]$ (%)			
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)			
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)			
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 39)]$ (%)			
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)			

(*) Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions

Observacions