



**Diputació
Barcelona**

#DibaOberta

Àrea de Presidència

Servei d'Assistència Econòmic - Financera

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

ASSISTÈNCIA A LA GESTIÓ ECONÒMICA LOCAL

EXERCICI 2018

Cabrils

Pla de Viabilitat Econòmica Local

Octubre 2018

Aquest estudi és un document obert a possibles aportacions de l'Entitat receptora que permetin millorar la seva utilitat com a eina de planificació a mig i llarg termini. No obstant, si transcorregut un temps prudencial, no hi ha cap objecció o proposta per part de l'Entitat receptora, es donarà per tancat.

Contingut

1. Introducció.....	3
2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017	5
2.1. AJUNTAMENT	5
2.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL.....	8
2.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS.....	11
3. Previsions del exercicis 2018 i 2019	15
3.1. Previsió de liquidació del pressupost	15
3.1.1. AJUNTAMENT	15
3.1.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL.....	16
3.1.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS	17
3.2 Superàvit estructural	18
3.2.1. AJUNTAMENT	18
3.2.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL.....	24
3.2.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS	27
3.2.4. DADES CONSOLIDADES	29
3.3 Esforç inversor i endeutament	30
3.3.1. AJUNTAMENT	30
3.3.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL.....	33
3.3.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS	34
3.4 Solvència	35
3.4.1. AJUNTAMENT	35
3.4.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL.....	35
3.4.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS	36
3.4.4. DADES CONSOLIDADES	37
3.5 Control d'estabilitat	38
3.5.1. AJUNTAMENT	38
3.5.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL.....	40
3.5.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS	43
3.5.4. DADES CONSOLIDADES	45
4. Aprovació i seguiment	47
ANNEX. RESUM DE DADES	49

1. Introducció

Hem rebut de l'**AJUNTAMENT DE CABRILS** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) l'encàrrec d'elaborar un Pla de Viabilitat Econòmica per als exercicis 2018 i 2019.

L'abast dels treballs comprèn els següents aspectes:

- a) Anàlisi de la capacitat de manteniment de serveis assolida, i validació dels dèficits i pèrdues registrats en la prestació dels serveis a l'exercici 2017. L'abast de l'actuació compren les entitats que integren el Grup Municipal: l'**AJUNTAMENT**, el **PATRONAT ESCOLA BRESSOL**, l'**ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS** i la **societat municipal SEIPRO, SA (Serveis i Promocions Municipals, SA)**.
- b) Previsió de liquidació dels exercicis 2018 i 2019, tot partint d'una anàlisi evolutiva de la situació econòmica i financera de l'**AJUNTAMENT I DE LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS** en els darrers exercicis liquidats. La projecció de la liquidació esperada s'ha realitzat sota la hipòtesis d'un pressupost possible i coherent.
- c) Les dades de liquidacions previstes de l'**AJUNTAMENT** inclouen les de la societat dependent **SEIPRO, SA** ja que a la liquidació de 2018 aquesta societat ja haurà sigut absorbida. Per a una presentació homogènia de dades, també es presentaran les dades de la liquidació de 2017 de l'**AJUNTAMENT** consolidades amb **SEIPRO, SA**.
- d) Les dades utilitzades han sigut facilitades pel mateix **AJUNTAMENT**, sobre les que no s'ha realitzat cap revisió de la documentació suport, sent emprades sols a efectes de l'anàlisi de l'evolució, tot suposant la bondat d'aquestes en la seva elaboració.
- e) Tot i que s'analitzen els equilibris econòmic i financers, no s'expressa ni es dóna cap opinió sobre correcció o bondat de les dades analitzades, ja que es considera que no és l'objecte del present estudi.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017

2.1. AJUNTAMENT

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'**AJUNTAMENT** són les següents:

CONCEPTE	DRETS R.N.	DEV. INGR. PEND.PAGAR	
		Inicials	Finals
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.539.609	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	158.862	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	1.933.559	4.900	4.900
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.932.985	638	638
FINALISTES A INVERSIONS	575	4.262	4.262
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	2.183.592	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	1.623.628	0	0
RETENCIONS PIE NEGATIVES	-35.191	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	592.155	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	3.000	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	118.002	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	115.941	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
ALTRES	2.061	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	620	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	1.109.700	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	1.109.700	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0	0
PER INVERSIONS	0	0	0
PER SANEJAMENT	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	12.043.944	4.900	4.900

CONCEPTE	OBLIG. RN	DESP. PEND. APLICAR	
		Inicials	Finals
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	3.054.422	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	4.132.359	35.099	44.526
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	51.476	0	0
PER DEUTE A CURT I LLARG TER.	51.476	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	965.888	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	2.030.420	0	19.253
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	34.000	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
ALTRES	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	352.082	0	0
AMORTITZACIÓ PREVISTA	352.082	0	0
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	10.620.646	35.099	63.780

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

ROMANENT PER DESPESES GENERALS	2016	2017
PENDENT DE COBRAMENT	4.950.588	5.476.370
PRESSUPOST CORRENT	1.637.046	2.426.028
EXERCICIS TANCATS	2.865.088	2.569.401
NO PRESSUPOSTARI	520.014	552.500
-ING. PEND. APLICAR	71.559	71.559
PENDENT DE PAGAMENT	1.980.499	2.202.021
PRESSUPOST CORRENT	482.734	568.271
EXERCICIS TANCATS	269.900	256.461
NO PRESSUPOSTARI	1.233.052	1.440.984
-PAG. PEND. APLICAR	5.186	63.695
FONS LÍQUIDS	7.203.650	7.875.508
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES	1.816.853	1.598.080
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	749.303	1.329.598
PROCEDENT D'INGR. CORRENTS	207.383	390.012
PROCEDENT D'INGR. CAPITAL	541.920	939.587
ROMANENT PER DESP. GRALS	7.607.584	8.222.178
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	4.900	4.900
DESPESES PENDENTS D'APLICAR	35.099	63.780
FONS DE MANIOBRA	7.567.584	8.153.499

El Fons de Maniobra que resulta de l'exercici 2017 s'ha incrementat respecte de l'obtingut a l'exercici 2016 i incrementa la solvència de l'**AJUNTAMENT**, que abans ja era elevada.

Amb les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 es dedueix la següent capacitat per mantenir serveis:

FINANÇAMENT BÀSIC	8.288.969
NO CONSOLIDATS	(-) 1.048.669
CÀRREGA FINANCERA	(-) 481.653
RESULTATS EX TANCATS / VARIACIÓ PROV INSOLV.	(-) 213.149
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS	6.545.498

La capacitat per mantenir serveis s'ha ajustat per aquells ingressos que es consideren volàtils. La xifra s'ha incrementat sobre la resultant de l'aplicació en el seu càlcul del criteri habitual per recollir les recaptacions elevades i clarament volàtils de l'IITNU durant els darrers exercicis.

La capacitat per mantenir serveis ha disminuït en adequar l'**AJUNTAMENT** els pendents de cobrament a la realitat. D'aquesta forma, ha comptabilitzat baixes de pendents de cobrament d'ingressos ordinaris i ha reduït la provisió d'insolvències en l'import dotat per aquests pendents. El resultat combinat ha suposat una reducció de la capacita per mantenir serveis de 213 milers d'euros.

Mentre que els serveis prestats han generat el següent dèficit a l'exercici 2017:

DESPESA DE SERVEIS		8.162.096
PERSONAL	3.054.422	
DESPESES GENERALS	4.141.786	
SUBVENCIONS	965.888	
INGRESSOS DE SERVEIS		(-) 2.461.451
TAXES I PREUS	(-) 1.932.985	
SUBVENCIONS	(-) 595.155	
ING. PATRIMONIALS	(-) 115.941	
AJUST FINANÇ. AFECTAT	182.629	
DÈFICIT DE SERVEIS		5.700.645

En conseqüència, s'ha generat superàvit estructural, incorporant el finançament bàsic volàtil o no consolidat, i suposa el següent increment de la solvència:

CAPACITAT	DÈFICIT	SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	ING. VOLÀTILS
6.545.498	(-) 5.700.645	844.854	1.048.669

Malgrat l'elevada xifra d'ingressos qualificats com a volàtils el superàvit estructural és folgat i arriba a representar un 11,7% dels ingressos de finançament bàsic.

En relació a les inversions, els imports executats han suposat una disminució de la solvència:

INVERSIÓ EXECUTADA (+)	1.986.325
C.6 INVERSIONS REALS	1.952.325
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	34.000
C.8 ALTRES	-
C.9 AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	-
FINANÇAMENT RECONEGUT (-)	(-) 1.110.895
C.3 FINALISTA A INVERSIONS	(-) 575
C.6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS	(-) 620
C.7 SUBVENCIONS	(-) 1.109.700
C.9 PASSIUS FINANCERS	-
INCREMENT DE DIPP i DPA (-)	19.253
RTAT EX. TANCATS (baixes ingr. capital)	14.314
VARIACIÓ FINANÇAMENT AFECTAT (+)	397.667
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	1.306.663

A la inversió executada no s'ha considerat l'import d'obligacions reconegudes d'amortització d'un arrendament financer, 78.095,28€, les quals s'han inclòs abans dins de la càrrega financera.

Aquests fets han provocat que a l'exercici 2017, el Fons de Maniobra de l'**AJUNTAMENT** hagi augmentat, tal i com es pot observar:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	7.567.584
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	844.854
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	1.048.669
VARIACIÓ PER INVERSIONS	(-) 1.306.663
ALTRES VARIACIONS (Rectif saldos inicials no pressup)	(-) 946
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	8.153.499

El Fons de Maniobra de l'exercici 2017 se situa en el 82,49% dels ingressos corrents, un nivell molt elevat.

Finalment, l'endeutament a 31 de desembre de 2017, se situa en:

ENDEUTAMENT

Endeutament comptable a llarg termini, llevat PIE	2.036.880
Deute viu per arrendaments financers	278.950
Deute computable a Tutela Financera	2.315.830
Sobre ingressos corrents	23,4%

ALTRES DEUTES

Liquidacions negatives PIE	140.765
Pendent Mecanisme de proveïdors	-
DEUTE PÚBLIC TOTAL	2.456.595
Sobre ingressos corrents	24,9%

2.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 del **PATRONAT ESCOLA BRESSOL** són les següents:

CONCEPTE	DEV. INGR. PEND.PAGAR		
	DRETS R.N.	Inicials	Finals
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	239.886	0	0
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	239.886	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	359.993	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	359.993	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	599.879	0	0

CONCEPTE	DESP. PEND. APLICAR		
	OBLIG. RN	Inicials	Finals
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	461.345	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	104.558	0	0
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIIONS I TRF.	0	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	10.034	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	575.936	0	0

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

	2016	2017
ROMANENT PER DESPESES GENERALS		
PENDENT DE COBRAMENT	146.019	242.650
PRESSUPOST CORRENT	143.486	239.993
EXERCICIS TANCATS	0	0
NO PRESSUPOSTARI	2.543	2.657
-ING. PEND. APLICAR	9	0
PENDENT DE PAGAMENT	39.540	44.823
PRESSUPOST CORRENT	7.787	9.638
EXERCICIS TANCATS	0	0
NO PRESSUPOSTARI	31.754	35.185
-PAG. PEND. APLICAR	0	0
FONS LÍQUIDS	111.672	44.266
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES	0	0
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	0	0
PROCEDENT D'INGR. CORRENTS	0	0
PROCEDENT D'INGR. CAPITAL	0	0
ROMANENT PER DESP. GRALS	218.151	242.093
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0	0
DESPESES PENDENTS D'APLICAR	0	0
FONS DE MANIOBRA	218.151	242.093

El Fons de Maniobra que resulta de l'exercici 2017 ha crescut respecte de l'obtingut a l'exercici 2016, i és suficient per assegurar la liquiditat de les finances de l'**ESCOLA BRESSOL**. Aquesta no dota provisió d'insolvències perquè tot el pendent de cobrar correspon a les subvencions rebudes des de l'AJUNTAMENT.

Amb les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 es dedueix la següent capacitat per mantenir serveis:

FINANÇAMENT BÀSIC		359.993
NO CONSOLIDATS		0
CÀRREGA FINANCERA		0
RESULTATS EX TANCATS / VARIACIÓ PROV INSOLV.		0
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS		359.993

No s'han considerat ingressos volàtils perquè tot el finançament bàsic prové de l'AJUNTAMENT.

Mentre que els serveis prestats han generat el següent dèficit a l'exercici 2017:

DESPESA DE SERVEIS		565.903
PERSONAL	461.345	
DESPESES GENERALS	104.558	
SUBVENCIONS	0	
INGRESSOS DE SERVEIS		(-) 239.886
TAXES I PREUS	(-) 239.886	
SUBVENCIONS	0	
ING. PATRIMONIALS	0	
AJUST FINANÇ. AFECTAT	0	
DÈFICIT DE SERVEIS		326.017

En conseqüència, s'ha generat superàvit estructural, incorporant el finançament bàsic volàtil o no consolidat, i suposa el següent guany de solvència:

CAPACITAT	DÈFICIT	SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	ING. VOLÀTILS
359.993	(-) 326.017	33.976	0

En relació a les inversions, els imports executats han suposat una disminució de la solvència:

INVERSIÓ EXECUTADA	10.034
C.6 INVERSIONS REALS	10.034
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	-
C.8 ALTRES	-
C.9 AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	-
FINANÇAMENT RECONEGUT	-
DISMINUCIÓ DE DIPP i DPA	-
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	-
VARIACIÓ FINANÇAMENT AFECTAT	-
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	10.034

Aquests fets han provocat que a l'exercici 2017, el Fons de Maniobra de la **ESCOLA BRESSOL** hagi augmentat, tal i com es pot observar:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	218.151
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	33.976
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	0
VARIACIÓ PER INVERSIONS	(-) 10.034
ALTRES VARIACIONS (Rectif saldos inicials no pressup)	0
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	242.093

El Fons de Maniobra de l'exercici 2017 se situa per a l'**ESCOLA BRESSOL** en el 40,36% dels ingressos corrents, un nivell més que suficient per evitar tensions de tresoreria.

Pel que fa a l'endeutament, a 31 de desembre de 2017 no n'hi ha.

2.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 del **MUSEU** són les següents, un vegada aplicada la seva equivalència en capítols:

CONCEPTE	DEV. INGR. PEND.PAGAR		
	DRETS R.N.	Inicials	Finals
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	0	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	26.700	0	0
NO CONDICIONADES (brut)	26.700	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	26.700	0	0

CONCEPTE	DESP. PEND. APLICAR		
	OBLIG. RN	Inicials	Finals
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	16.379	0	0
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	0	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	0	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	1.119	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	17.498	0	0

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

ROMANENT PER DESPESES GENERALS	2016	2017
PENDENT DE COBRAMENT	18.200	20.000
PRESSUPOST CORRENT	8.200	20.000
EXERCICIS TANCATS	10.000	0
NO PRESSUPOSTARI	0	0
-ING. PEND. APLICAR	0	0
PENDENT DE PAGAMENT	1.404	805
PRESSUPOST CORRENT	1.304	583
EXERCICIS TANCATS	26	26
NO PRESSUPOSTARI	73	195
-PAG. PEND. APLICAR	0	0
FONS LÍQUIDS	3.989	10.799
PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES	0	0
EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	0	0
PROCEDENT D'INGR. CORRENTS	0	0
PROCEDENT D'INGR. CAPITAL	0	0
ROMANENT PER DESP. GRALS	20.785	29.994
DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0	0
DESPESES PENDENTS D'APLICAR	0	0
FONS DE MANIOBRA	20.785	29.994

El Fons de Maniobra que resulta de l'exercici 2017 ha crescut respecte de l'obtingut a l'exercici 2016, i és suficient per assegurar la liquiditat de les finances del **MUSEU**. Aquest no dota provisió d'insolvències perquè tot el pendent de cobrar correspon a les subvencions rebudes des de l'AJUNTAMENT.

Amb les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 es dedueix la següent capacitat per mantenir serveis:

FINANÇAMENT BÀSIC	26.700
NO CONSOLIDATS	0
CÀRREGA FINANCERA	0
RESULTATS EX TANCATS / VARIACIÓ PROV INSOLV.	0
CAPACITAT PER MANTENIR SERVEIS	26.700

La capacitat per mantenir serveis no s'ha ajustat per ingressos volàtils perquè es considera que no n'hi ha en procedir tot el finançament bàsic de subvencions de l'AJUNTAMENT.

Mentre que els serveis prestats han generat el següent dèficit a l'exercici 2017:

DESPESA DE SERVEIS		16.379
PERSONAL	0	
DESPESES GENERALS	16.379	
SUBVENCIONS	0	
INGRESSOS DE SERVEIS		0
DÉFICIT DE SERVEIS		16.379

En conseqüència, s'ha generat superàvit estructural, incorporant el finançament bàsic volàtil o no consolidat, i suposa el següent guany de solvència:

CAPACITAT	DÉFICIT	SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	ING. VOLÀTILS
26.700	(-) 16.379	10.321	0

En relació a les inversions, els imports executats han suposat una disminució de la solvència:

INVERSIÓ EXECUTADA	1.119
C.6 INVERSIONS REALS	1.119
C.7 SUBVENCIONS DE CAPITAL	-
C.8 ALTRES	-
C.9 AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	-
FINANÇAMENT RECONEGUT	-
DISMINUCIÓ DE DIPP i DPA	-
RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	-
VARIACIÓ FINANÇAMENT AFECTAT	-
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	1.119

Aquests fets han provocat que a l'exercici 2017, el Fons de Maniobra del **MUSEU** hagi augmentat, tal i com es pot observar:

FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	20.785
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	10.321
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	0
VARIACIÓ PER INVERSIONS	(-) 1.119
ALTRES VARIACIONS (Rectif saldos inicials no pressup)	6
FONS DE MANIOBRA ACTUAL	29.994

El Fons de Maniobra de l'exercici 2017 se situa per al **MUSEU** en el 112,34% dels ingressos corrents, un nivell amb el que no hi hauria d'haver-hi tensions de tresoreria.

Pel que fa a l'endeutament, a 31 de desembre de 2017 no n'hi ha.

3. Previsions del exercicis 2018 i 2019

3.1. Previsió de liquidació del pressupost

3.1.1. AJUNTAMENT

D'acord amb les previsions efectuades la liquidació dels exercicis 2018 i 2019 assoliran els següents valors:

INGRESSOS	2018	2019
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.547.296	6.547.296
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	158.862	158.862
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	2.076.920	2.081.820
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	2.081.182	2.081.820
FINALISTES A INVERSIONS	-4.262	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	1.939.233	1.959.254
NO CONDICIONADES (brut)	1.466.375	1.486.397
RETENCIONS PIE NEGATIVES	-35.191	-35.191
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	500.155	500.155
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	7.895	7.895
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	119.118	119.118
DERIVATS DE SERVEIS	117.057	117.057
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	2.061	2.061
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	220.918	116.243
PROCEDENTS D'AA.PP.	220.918	116.243
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0
PER INVERSIONS	0	0
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	11.062.347	10.982.593

DESPESES	2018	2019
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	3.414.588	3.310.976
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	4.524.468	4.504.554
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	45.066	35.687
PER DEUTE A CURT I LLT.	45.066	35.687
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	1.071.369	971.369
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	3.988.994	2.081.717
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	16.745	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	336.295	314.787
AMORTITZACIÓ PREVISTA	336.295	314.787
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	13.397.524	11.219.089

Amb aquesta estimació es considera que un pressupost de 2019 de l'**AJUNTAMENT** elaborat sobre les previsions de liquidació hauria d'incorporar un fons de contingència de 363,50 milers d'euros.

3.1.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL

D'acord amb les previsions efectuades la liquidació dels exercicis 2018 i 2019 assoliran els següents valors:

INGRESSOS	2018	2019
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	264.886	289.886
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	264.886	289.886
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	315.918	360.146
NO CONDICIONADES (brut)	315.918	360.146
RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	0	0
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0
PER INVERSIONS	0	0
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	580.804	650.032

DESPESES	2018	2019
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	481.342	505.559
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	114.338	116.625
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	0	0
PER DEUTE A CURT I LLT.	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	97.688	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	0	0
AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	693.368	622.184

Amb aquesta estimació es considera que un pressupost de 2019 de l'**ESCOLA BRESSOL** elaborat sobre les previsions de liquidació hauria d'incorporar un fons de contingència de 27,85 milers d'euros.

3.1.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS

D'acord amb les previsions efectuades la liquidació dels exercicis 2018 i 2019 assoliran els següents valors:

INGRESSOS	2018	2019
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	0	0
CAPÍTOL 3 - TAXES I PREUS PÚBLICS	0	0
PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 4 - TRANSF. I SUBVENC.	29.200	29.200
NO CONDICIONADES (brut)	26.700	26.700
RETENCIONS PIE NEGATIVES	0	0
FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	2.500	2.500
FINALISTES SERVEIS (RESTA)	0	0
CAPÍTOL 5 - ING. PATRIMONIALS	0	0
DERIVATS DE SERVEIS	0	0
FINALISTES A INVERSIONS	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0	0
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
PROCEDENTS D'AA.PP.	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
CAPÍTOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0	0
PER INVERSIONS	0	0
PER SANEJAMENT	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	29.200	29.200

DESPESES	2018	2019
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	16.670	16.379
CAPÍTOL 3 - DESPESA FINANCERA	0	0
PER DEUTE A CURT I LLT.	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	0	0
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	12.530	12.822
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	0	0
CAPÍTOL 8 - COMPRA D'ACTIUS FIN.	0	0
SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0
ALTRES	0	0
CAPÍTOL 9 - RETORN DE PASSIUS FIN.	0	0
AMORTITZACIÓ PREVISTA	0	0
AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	29.200	29.200

Amb aquesta estimació es considera que un pressupost de 2019 elaborat sobre les previsions de liquidació hauria d'incorporar un fons de contingència de 4,47 milers d'euros. El pressupost del **MUSEU** de 2019 inclou incorporació de romanents d'inversions per import de 6,97 milers d'euros i finançada amb Romanent per a Despeses Generals.

3.2 Superàvit estructural

La previsió de dades corresponents a l'exercici 2018 per a cadascuna de les entitats analitzades s'ha realitzat prenent com a base el pressupost aprovat d'ingressos i despeses de l'exercici esmentat, considerant les modificacions pressupostàries aprovades fins a la data, i ajustat amb les informacions rebudes del propi **AJUNTAMENT** en base a l'execució del mateix a data del present informe.

Per a l'exercici 2019 s'han considerat les hipòtesis consensuades amb l'**AJUNTAMENT** i que més endavant es descriuen.

3.2.1. AJUNTAMENT

Amb aquesta previsió, i la situació que es deriva de la liquidació de 2017, es preveu que podrien registrar-se els següents valors previstos sobre el Finançament Bàsic esperat a l'**AJUNTAMENT**:

FINANÇAMENT BÀSIC	2017	2018	2019
Impost de Béns Immobles	3.391.164	3.398.270	3.398.270
Evolució		0,21%	0,00%
Coeficient	0,4700	0,4700	0,4700
Mesures		0	
Impost de Vehicles	493.996	494.577	494.577
Evolució		0,12%	0,00%
Coeficient	1,9300	1,9300	1,9300
Mesures			
Impost sobre Activitats Econòmiques	35.028	35.028	35.028
Evolució		0,00%	0,00%
Coeficient	1,0000	1,0000	1,0000
Mesures			
Altres	2.619.422	2.619.422	2.619.422
Evolució			
Mesures			
CAPÍTOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.539.609	6.547.296	6.547.296
Evolució		0,12%	0,00%
Mesures		0	0
CAPÍTOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	158.862	158.862	158.862
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures			
C.4 PIE (brut)	1.402.262	1.355.168	1.375.190
Evolució		-3,36%	1,48%
Mesures			
C.4 ALTRES TRANSFERÈNCIES	221.366	111.207	111.207
Evolució		-49,76%	0,00%
Mesures			
C.4 TOTAL TRF. NO CONDICIONADES (brut)	1.623.628	1.466.375	1.486.397
Evolució		-9,69%	1,37%
Mesures		0	0

FINANÇAMENT BÀSIC (Cont.)	2017	2018	2019
C. 4 RETENCIONS PIE NEGATIVES	-35.191	-35.191	-35.191
C. 5 ALTRES	2.061	2.061	2.061
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures			
TOTAL	8.288.969	8.139.403	8.159.424
NO CONSOLIDATS - ESTIMACIÓ	1.048.669	1.044.182	1.044.783
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	7.240.300	7.095.221	7.114.641

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

- Ingressos tributaris (capítols I i II):
 - Per la totalitat dels ingressos tributaris de capítol I, per a l'exercici 2018 s'han considerat les següents hipòtesis:
 - ✓ IBI: El coeficient fiscal general segueix en el 0,47% i l'**AJUNTAMENT** no aplica cap coeficient d'actualització de valors cadastrals. L'aplicació progressiva de la revisió cadastral va finalitzar a 2017 i els ingressos per IBI es troben estabilitzats. La previsió final s'ajusta a la previsió d'execució calculada per l'**AJUNTAMENT** a la data d'aquest informe. L'execució puja molt lleugerament respecte de 2017, de 7 milers d'euros, un 0,21%.
 - ✓ IAE, IVTM i Plusvàlues: Previsions d'execució quasi iguals a les de 2017, segons previsions de l'**AJUNTAMENT**. En global, execució semblant a la de 2017. Els coeficients fiscals no varien respecte de 2017. L'**AJUNTAMENT** no preveu canvis als coeficients fiscals ni a les bases imposables.
 - ✓ ICIO: S'estima un import executat similar a l'assolit a l'exercici 2017.
 - Per a 2019 es manté l'execució prevista per a 2018, igual que els coeficients fiscals i les bases imposables.
- Transferències no condicionades
 - Per a l'exercici 2019 s'ha considerat que es mantenen els ingressos en concepte de participació en els ingressos de l'Estat respecte dels previstos per a l'exercici 2018, els quals han estat projectats en base als acomptes rebuts fins a data actual. La previsió de 2018 inclou la liquidació definitiva negativa de la PIE de 2016, 20.022,21€.

Però, a partir de 2019 no es preveu cap import per liquidacions definitives de PIE, en ser desconeguts els seus imports a la data de redacció d'aquest informe.

- A l'exercici 2018 s'ha considerat els imports reconeguts en pressupost corrent d'aportacions de la Generalitat de Catalunya en concepte de Fons Català de Cooperació, 111.207€. En realitat es cobraran 110.901,65€ (anualitat pendent de 2017), però computem la xifra de l'anualitat de 2018 per evitar un ajust mínim en el càlcul de la capacitat de finançament. Per a 2019 la previsió a cobrar es manté en la xifra computada a 2018. La xifra reconeguda a 2017 va ser del doble perquè es va reconèixer i cobrar l'anualitat de 2016, 110.464,40€, i es va reconèixer l'anualitat de 2017, 110.901,65€.
- Ingressos no consolidats: Encara que normalment un 3% dels ingressos previstos en aquest grup es consideren com a no consolidables o volàtils, en el cas de l'**AJUNTAMENT** s'ha incrementat la xifra resultant de l'aplicació d'aquest criteri en altres 800 milers d'euros perquè l'**AJUNTAMENT** considera que l'IIVTNU està registrant en els darrers exercicis liquidacions molt per sobre de la mitjana consolidada. Tot i que s'han previst i milloren la solvència, no es computen com a capacitat de servei atès el seu caire no estructural.

Amb aquest Finançament Bàsic cal atendre les obligacions derivades de l'endeutament i cobrir el dèficit de funcionament dels serveis municipals.

CÀRREGA FINANCERA	2017	2018	2019
RETORNS ENDEUTAMENT	430.177	437.186	380.261
Deute llarg termini vigent (1)	430.177	437.186	380.261
Noves operacions inversions		0	0
INTERESSOS	51.476	45.066	35.687
Deute llarg termini vigent		32.110	26.998
Noves operacions d'inversions		0	0
Deute curt termini		0	0
Deute implícit a llarg termini		12.955	8.689
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
(1) inclou les quotes d'arrendaments financers de Cap 6	78.095	100.892	65.474

S'ha considerat una amortització ordinària d'acord amb les taules d'amortització dels préstecs que manté vius l'**AJUNTAMENT** a 31 de desembre de 2017 i sense previsió de nou endeutament.

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

CAPACITAT DE SERVEIS	2017	2018	2019
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	7.240.300	7.095.221	7.114.641
RETORNS ENDEUTAMENT	430.177	437.186	380.261
INTERESSOS	51.476	45.066	35.687
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
RTATS EX. TANC. /VARIACIÓ PROVISIÓ INSOLV.	-213.149	0	0
AJUST DE NO EXECUCIÓ	0	-175.747	-175.760
CAPACITAT DE SERVEIS	6.545.498	6.437.222	6.522.935
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	90,4%	90,7%	91,7%

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

DESPESA DE SERVEIS	2017	2018	2019
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	3.054.422	3.414.588	3.310.976
Evolució		1,63%	2,37%
Mesures		310.531	-184.568
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	4.141.786	4.479.942	4.504.554
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		255.320	-64.987
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	965.888	1.071.369	971.369
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		105.481	-100.000
TOTAL	8.162.096	8.965.899	8.786.899

En relació als ingressos de serveis, la evolució prevista es la següent:

INGRESSOS DE SERVEIS	2017	2018	2019
C.3 TAXES I PREUS PÚBLICS	1.932.985	2.081.820	2.081.820
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		148.835	
C. 4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	592.155	500.155	500.155
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		-92.000	
C.4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (ALTRES)	3.000	7.895	7.895
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		4.895	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	115.941	117.057	117.057
Evolució		-82,00%	0,00%
Mesures		1.116	0
DISMINUCIÓ DEL FINANÇAMENT AFECTAT	-182.629	390.012	0
TOTAL	2.461.451	3.096.937	2.706.926

Per tant el cost previst de mantenir els serveis és el següent:

	2017	2018	2019
DESPESA DE SERVEIS	8.162.096	8.965.899	8.786.899
INGRESSOS DE SERVEIS	2.461.451	3.096.937	2.706.926
DÈFICIT DE SERVEIS	5.700.645	5.868.962	6.079.973

Si comparem la capacitat de serveis amb el dèficit previst en la prestació dels mateixos obtenim el següent Superàvit/Dèficit estructural esperat:

	2017	2018	2019
CAPACITAT DE SERVEIS	6.545.498	6.437.222	6.522.935
DÈFICIT DE SERVEIS	5.700.645	5.868.962	6.079.973
SUPERÀVIT/DÈFICIT ESTRUCTURAL	844.854	568.261	442.962
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	11,7%	8,0%	6,2%

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

- Despesa de serveis:
 - El nivell d'execució a 2018 a Cap I s'ha previst a partir de la xifra d'execució de la liquidació de 2017 de l'**AJUNTAMENT**. A aquesta xifra se li ha aplicat l'increment percentual corresponent a l'increment retributiu aprovat legalment a la LPGE per a 2018 (1,5% per tot l'exercici + 0,25% per a la segona meitat de l'exercici). Després s'ha afegit linealment 126 milers d'euros de MC 3 i 4/2018 d'incorporacions de romanents, 54 milers d'euros d'altres MC i 130 milers d'euros estimats de despeses de personal de SEIPRO. Recordem que en aquest informe les dades de SEIPRO es presenten junt amb les de l'**AJUNTAMENT** perquè aquest preveu que aquesta societat municipal l'hagi absorbida ja en el tancament de 2018. Pel que fa a 2019, d'aquestes modificacions només es consolida la despesa del personal absorbit de SEIPRO; i l'increment general aplicat a les despeses de Cap I és del 2,25%, segons l'establert al II Acord per a la millora de la Funció Pública, signat entre l'anterior Govern de l'Estat i els sindicats.

- En cap II s'ha previst una execució per a 2018 segons la de 2017 i incrementada en la inflació prevista del 2%. A la xifra resultant se li ha afegit 192 milers d'euros de la liquidació estimada de SEIPRO per a 2018 i 64 milers d'euros de MC addicionals aprovades a 2018. Les despeses generades per SEIPRO consoliden per a 2019, en ser assumits els seus serveis per l'**AJUNTAMENT**. Per a 2019 la despesa consolidada s'actualitza a la taxa d'inflació prevista, també del 2%.
 - A Cap IV de Despeses per a 2018, a partir d'una liquidació quasi del 100% dels crèdits (1.186 milers d'euros de despesa executada prevista), es treu la transferència de 215 milers a SEIPRO (transferència interna), però s'afegeix una transferència final de 100 milers per completar la liquidació de la societat. Això és per prudència, amb la finalitat que minvi en aquesta xifra el romanent consolidat. No consolida per a 2019. I igualment no es contempla cap transferència més per a SEIPRO a 2019. La resta de despeses de Cap IV continuen igual a 2019.
- Ingressos de serveis:
- A cap III d'Ingressos de Serveis per a 2018 es parteix de la xifra assolida a la liquidació de 2017 però incrementada per l'import estimat per a SEIPRO, 149 milers (bàsicament ingressos directes de la Mostra Gastronòmica), que consolida per a 2019. Es mantenen durant la previsió els coeficients fiscals aprovats per a l'exercici 2017.
 - A Cap IV l'**AJUNTAMENT** preveu que les subvencions finalistes d'administracions públiques reconegudes per a 2018 assoliran uns 500 milers d'euros, uns 92 milers d'euros menys que a 2017. Per a 2019 es manté el nivell assolit a 2018. Pel que fa a altres subvencions finalistes, es computa la quantitat que l'**AJUNTAMENT** ja ha reconegut a la data de l'informe, 8 milers d'euros.
 - En altres ingressos de Cap V no afectats la previsió de liquidació per a 2018 segueix la de 2017 ja que l'**AJUNTAMENT** preveu que amb els ingressos de concessions s'assoleixi aquesta xifra. Per a 2019 es preveu idèntica liquidació. A banda, s'afegeix 1.116€ d'import estimat per a SEIPRO i que consoliden per a 2019.

3.2.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL

Amb aquesta previsió, i la situació que es deriva de la liquidació de 2017, es preveu que podrien registrar-se els següents valors previstos sobre el Finançament Bàsic esperat a l'**ESCOLA BRESSOL**:

FINANÇAMENT BÀSIC	2017	2018	2019
C.4 ALTRES TRANSFERÈNCIES	359.993	315.918	360.146
Evolució		0,00%	14,00%
Mesures		-44.075	
C.4 TOTAL TRF. NO CONDICIONADES (brut)	359.993	315.918	360.146
Evolució		0,00%	14,00%
Mesures		-44.075	
TOTAL	359.993	315.918	360.146
NO CONSOLIDATS - ESTIMACIÓ	0	0	0
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	359.993	315.918	360.146

Com a únics ingressos de finançament bàsic trobem les transferències rebudes des de l'AJUNTAMENT. Ja s'ha comentat a l'Apartat 1 d'aquest Informe que per aquesta naturalesa dels ingressos de Finançament Bàsic no es considera cap xifra com a volàtil o no consolidada.

Amb aquest Finançament Bàsic cal atendre les obligacions derivades de l'endeutament i cobrir el dèficit de funcionament dels serveis municipals. Però, o n'hi ha de càrrega financera en aquest cas.

Aquest Finançament Bàsic no consumit per la càrrega financera, permet generar la Capacitat de Serveis de l'**ESCOLA BRESSOL**:

CAPACITAT DE SERVEIS	2017	2018	2019
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	359.993	315.918	360.146
RETORNS ENDEUTAMENT	0	0	0
INTERESSOS	0	0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
RTATS EX. TANC. /VARIACIÓ PROVISIÓ INSOLV.	0	0	0
AJUST DE NO EXECUCIÓ	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	359.993	315.918	360.146
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	100,0%	100,0%	100,0%

En el cas de l'**ESCOLA BRESSOL** la capacitat de finançament coincideix amb el finançament bàsic perquè no hi ha càrrega financera i perquè no hi ha ajustos de no execució ja que la totalitat d'aquests ingressos els assegura l'AJUNTAMENT.

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

DESPESA DE SERVEIS	2017	2018	2019
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	461.345	481.342	505.559
Evolució		1,63%	2,38%
Mesures		12.500	12.781
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	104.558	114.338	116.625
Evolució		2,00%	2,00%
Mesures		7.689	
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	0	0	0
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures			
TOTAL	565.903	595.680	622.184

En relació als ingressos de serveis, la evolució prevista es la següent:

INGRESSOS DE SERVEIS	2017	2018	2019
C.3 TAXES I PREUS PUBLICS	239.886	264.886	289.886
Evolució		10,42%	9,44%
Mesures		0	0
C. 4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	0	0	0
C.4 SUBV. FINALISTES SERVEIS (ALTRES)	0	0	0
C. 5 DERIVATS DE SERVEIS	0	0	0
DISMINUCIÓ DEL FINANÇAMENT AFECTAT	0	0	0
TOTAL	239.886	264.886	289.886

Per tant el cost previst de mantenir els serveis és el següent:

	2017	2018	2019
DESPESA DE SERVEIS	565.903	595.680	622.184
INGRESSOS DE SERVEIS	239.886	264.886	289.886
DÈFICIT DE SERVEIS	326.017	330.794	332.298

Si comparem la capacitat de serveis amb el dèficit previst en la prestació dels mateixos obtenim el següent Superàvit/Dèficit estructural esperat:

	2017	2018	2019
CAPACITAT DE SERVEIS	359.993	315.918	360.146
DÉFICIT DE SERVEIS	326.017	330.794	332.298
SUPERÀVIT/DÉFICIT ESTRUCTURAL	33.976	-14.876	27.848
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	9,4%	-4,7%	7,7%

El superàvit o dèficit estructural resta condicionat per les transferències rebudes des de l'AJUNTAMENT. L'import previst de transferir des de l'AJUNTAMENT per a 2018 baixa respecte de 2017 en 44 milers d'euros, però per a 2019 torna a recuperar el nivell de 2017.

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

– Despesa de serveis:

- El nivell d'execució a 2018 a Cap I parteix del nivell assolit a 2017 i actualitzat a un 1,5% durant tot l'exercici i a un 0,25% durant mig exercici. És l'increment previst per a les administracions públiques en general. A més, s'incrementa en valor absolut l'equivalent a mig exercici de la dedicació total d'uns nous docents per al curs 2018-2019, segons ha comunicat l'AJUNTAMENT; uns 12.500€. Aquesta part ja queda consolidada per a 2019 (i actualitzada). S'afegeix a 2019 l'altra meitat per al curs 2019-2020, actualitzada al 2,25%. La resta de retribucions de Cap I també s'actualitzen per a 2019 a igual tipus, segons el II Acord per a la millora de la Funció Pública, signat entre l'anterior Govern de l'Estat i els sindicats
- En cap II s'ha previst una execució igual a la de 2017 actualitzada a una taxa del 2%. Després s'ha afegit 7.689€ de MC finançada amb RDG. La suma total actualitzada a un altre 2% serà la liquidació prevista per a 2019.

– Ingressos de serveis:

- A cap III l'**ESCOLA BRESSOL** preveu assolir a 2018 uns 25 mil euros més d'ingressos per l'ocupació de més places per al curs 2018-2019.

I per a 2019 preveu es mantingui aquesta ocupació també per al curs 2019-2020. D'aquí que es contempli una altra pujada d'ingressos de 25 mil euros sobre el nivell ja assolit a 2018.

3.2.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS

Amb aquesta previsió, i la situació que es deriva de la liquidació de 2017, es preveu que podrien registrar-se els següents valors previstos sobre el Finançament Bàsic esperat al **MUSEU**:

FINANÇAMENT BÀSIC	2017	2018	2019
C.4 ALTRES TRANSFERÈNCIES	26.700	29.200	29.200
Evolució		9,36%	0,00%
Mesures			
C.4 TOTAL TRF. NO CONDICIONADES (brut)	26.700	29.200	29.200
Evolució		9,36%	0,00%
Mesures			
TOTAL	26.700	29.200	29.200
NO CONSOLIDATS - ESTIMACIÓ	0	0	0
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	26.700	29.200	29.200

Com a únics ingressos de finançament bàsic trobem les transferències rebudes des de l'AJUNTAMENT. Igual que en el cas de de l'ESCOLA BRESSOL dels ingressos de Finançament Bàsic del **MUSEU** no es considera cap xifra com a volàtil o no consolidada.

Amb aquest Finançament Bàsic cal atendre les obligacions derivades de l'endeutament i cobrir el dèficit de funcionament dels serveis municipals. Però, o n'hi ha de càrrega financera en aquest cas.

Aquest Finançament Bàsic no consumit per la càrrega financera, permet generar la Capacitat de Serveis del **MUSEU**:

CAPACITAT DE SERVEIS	2017	2018	2019
FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	26.700	29.200	29.200
RETORNS ENDEUTAMENT	0	0	0
INTERESSOS	0	0	0
ALTRES DESPESES FINANCERES	0	0	0
RTATS EX. TANC. /VARIACIÓ PROVISIÓ INSOLV.	0	0	0
AJUST DE NO EXECUCIÓ	0	0	0
CAPACITAT DE SERVEIS	26.700	29.200	29.200
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	100,0%	100,0%	100,0%

En el cas del **MUSEU** la capacitat de finançament coincideix amb el finançament bàsic perquè no hi ha càrrega financera i perquè no hi ha ajustos de no execució ja que la totalitat d'aquests ingressos els assegura l'AJUNTAMENT.

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

DESPESA DE SERVEIS	2017	2018	2019
CAPÍTOL 1 - DESPESA DE PERSONAL	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DE DEUTE IMPLÍCIT	0	0	0
CAPÍTOL 2 - DESPESES GENERALS	16.379	19.170	18.879
Evolució		0,00%	0,00%
Mesures		2.792	-292
CAPÍTOL 4 - SUBVENCIONS I TRF.	0	0	0
TOTAL	16.379	19.170	18.879

En relació als ingressos de serveis, no es preveuen.

Per tant el cost previst de mantenir els serveis és el següent:

	2017	2018	2019
DESPESA DE SERVEIS	16.379	19.170	18.879
INGRESSOS DE SERVEIS	0	0	0
DÈFICIT DE SERVEIS	16.379	19.170	18.879

Si comparem la capacitat de serveis amb el dèficit previst en la prestació dels mateixos obtenim el següent Superàvit/Dèficit estructural esperat:

	2017	2018	2019
CAPACITAT DE SERVEIS	26.700	29.200	29.200
DÈFICIT DE SERVEIS	16.379	19.170	18.879
SUPERÀVIT/DÈFICIT ESTRUCTURAL	10.321	10.030	10.322
S/ FINANÇAMENT BÀSIC ESTABLE	38,7%	34,3%	35,3%

El superàvit o dèficit estructural resta condicionat per les transferències rebudes des de l'AJUNTAMENT. L'import previst de transferir des de l'AJUNTAMENT puja per a 2018 i 2019, però també ho fa en igual mesura la despesa de serveis, de forma que el superàvit estructural al final és semblant en tots tres exercicis.

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

- Despesa de serveis:
 - Només hi ha despesa de cap II. A 2018 es preveu un increment d'execució de despeses respecte de 2017 de 2.500€, ja previstos al pressupost inicial, i d'uns altres 291,66€ d'incorporacions de romanents finançades amb RDG. La xifra sense aquesta incorporació és la previsió de liquidació de despeses per a 2019.
- Ingressos de serveis: No n'hi ha pròpiament dits.

3.2.4. DADES CONSOLIDADES

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	2017	2018	2019
Ajuntament	844.854	568.261	442.962
Patronat Escola Bressol	33.976	-14.876	27.848
Organisme autònom Museu de Cabrils	10.321	10.030	10.322
Total	889.151	563.415	481.131
	8.7%	5.6%	4.8%

3.3 Esforç inversor i endeutament

3.3.1. AJUNTAMENT

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant els exercicis 2018 i 2019, integrada per tres grans grups:

- Els projectes de inversió en curs a 31/12/2017.
- Les inversions a iniciar en l'exercici 2018.
- Les inversions a iniciar en l'exercici 2019.

En resum, les previsions de l'actuació inversora en els exercicis 2018 i 2019 seria la següent:

DESPESA	TOTAL	2018	2019
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	5.904.345	3.888.102	2.016.243
CAPÍTOL 7 - SUBVENCIONS DE CAP.	16.745	16.745	0
	5.921.090	3.904.847	2.016.243
CAP. 6 – AMORT. ARREND. FINANCERS (1)	166.366	100.892	65.474
FINANÇAMENTS			
CAPÍTOL 7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	337.161	220.918	116.243
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT		0	0
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT	939.587	939.587	0
FINANÇAMENT AMB ESTALVI (1)	4.644.342	2.744.343	1.900.000

(1) Les quotes d'arrendament financer consten a Cap 6, però no es tenen en compte per determinar el finançament d'inversions amb estalvi perquè en realitat són despeses financeres.

El detall per projectes dels crèdits pressupostats i de les previsions d'ingressos és el següent:

Descripció projecte	Crèdits Despeses	Previsions Ingressos
151 / 60917 / ACTUACIONS MAS MARIA	1.600.000,00	
151 / 60918 / CAMINS ESCOLARS AVINGUDA SANTA HELENA	130.000,00	
151 / 60919 / ENDERROC FONT PICANT	40.000,00	
151 / 60980 / CAMINS ESCOLARS AVINGUDA STA. HELENA	0,00	
151 / 61901 / ACTUACIONS RIERA DE CABRILS	243.196,73	
151 / 61902 / ACTUACIONS TORRENT ROLDOS	352.168,56	
151 / 61903 / ACTUACIONS TORRENT LA VINYA	76.058,12	
151 / 62700 / PROJECTEC TECNICS	211.239,41	
151 / 62702 / PROJECTE SALA TEATRE LA CONCORDIA	2.202,97	
151 / 62703 / DIRECCIO PROJECTES TECNICS	73.415,30	
151 / 62717 / PROJECTES TECNICS	40.415,82	
155 / 61917 / INVERSIO DE REPOSICIO EN INFRAESTRUCTURA I BENS US GENERAL	339.982,04	(*)
161 / 63216 / ACTUACIONS MILLORA I REHABILITACIO SANEJAMENT MONCABRER	155,85	
161 / 63217 / OBRES CLAVEGUERAM MONCABRER	141.980,52	(*)
311 / 61930 / ACTUACIONS CONSULTORI MEDIC	57,53	
323 / 62317 / INVERSIONS ENSENYAMENT	2.050,20	
330 / 61980 / MOBILIARI EDIFICIS CULTURALS	1.552,54	
330 / 62517 / MOBILIARI HOTEL ENTITATS	5.000,00	
342 / 60917 / CAMP DE FUTBOL 7	250.000,00	
342 / 61913 / ADAPTACIO ZONA SKATE PARC	15.000,00	
342 / 62215 / TANCAMENT SALA DE JUDO	1.566,80	
342 / 62513 / MATERIAL ESPORTIU	553,81	
920 / 62616 / Equips per a processos d'informació	36,85	
920 / 62617 / XARXA EQUIPS INFORMATICES	76.448,99	
924 / 60916 / PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS	3.452,32	
924 / 60917 / PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS	35.000,00	(*)
933 / 61919 / ALTRES INVER DE REPOSIC EN INFRAEST I BÉNS DEST A L'ÚS GRAL	67,72	
933 / 62217 / PAVIMENTACIO EXTERIOR NAU SERVEIS MUNICIPALS	34.992,00	
933 / 63016 / GESTIO DE PATRIMONI - OBRES REHABILITACIO EDIFICIS MAS MARIA	143.864,74	
933 / 63217 / RENOVACIO CLIMATITZACIO CENTRE CIVIC	150.000,00	(*)
933 / 63218 / TANCAMENT DE VIDRE CENTRE CIVIC	12.000,00	(*)
1533 / 60904 / ALTRES INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURA	7.299,80	
1533 / 60910 / PROJECTE REPARCEL·LACIO MONCABRER	1.040,00	
1533 / 60911 / Cooperació urbanització Sant Crist Vell	49.194,86	
1533 / 60914 / ALTRES INVERSIONS EN INFRAESTRUCTURES	9.631,41	
1533 / 60919 / APARCAMENT TENNIS FASE 1	130.758,47	
1533 / 60925 / ALTRES INVERSIONS NOVES EN INFRAESTRUCTURES	675,18	
1533 / 61900 / ALTRES INVER DE REPOSIC EN INFRAEST I BÉNS DEST A L'ÚS GRAL	3.946,30	
1533 / 61904 / ALTRES INVER DE REPOSIC EN INFRAEST I BÉNS DEST A L'ÚS GRAL	4.850,27	
1533 / 61910 / MILLORA PARC PUBLIC	45.000,00	
1533 / 61911 / ACTUACIONS CAN BOTELLA	50.000,00	
1533 / 61912 / PROJECTE LA GLEVA	400.000,00	
1533 / 61914 / MOBILIARI SERVEIS MPALS	876,33	
1533 / 61915 / INVERSIO INFRAESTRUCTURES	425,69	
1533 / 61917 / INVERSIO DE REPOSICIO EN INFRAESTRUCTURA I BENS US GENERAL	39.554,25	
1533 / 61918 / SERVEIS MPALS - ALTES INVERSIONS DE REPOSICIO INFRAESTRUCTUR	3.245,02	
1533 / 61923 / ALTRES INVERSIONS INFRAESTRUCTURA	10.152,00	
1533 / 61925 / ALTRES INVERSIONS DE REPOSICIO	3.164,91	
1533 / 62302 / Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge	249,49	
1533 / 62303 / MAQUINARIA SERVEIS MPALS	663,24	
1533 / 62313 / MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILATGE.	1.688,46	
1533 / 62325 / MAQUINARIA I INSTAL·LACIONS	788,74	
1722 / 61000 / ACTUACIONS RIERA DE CABRILS	6.645,26	
3321 / 62530 / REPARACIO HUMITATS BIBLIOTECA	704,42	
3371 / 62317 / EQUIP DE SO CENTRE CIVIC	5.000,00	
Total projectes de inversió Cap VI en curs a 31/12/2017	4.758.012,92	0,00
1533 / 75300 / OBRES TORRENT ROIG	16.744,60	
Total projectes de inversió Cap VII en curs a 31/12/2017	16.744,60	0,00
151 / 61925 / OBRES TORRENT ROLDOS	172.916,16	172.916,16
151 / 62717 / PROJECTES TECNICS	16.664,54	
151 / 62718 / DIRECCIO OBRES PROJECTES TECNICS	7.159,28	7.159,28
342 / 63318 / RENOVACIO CALDERES CEM	273.815,08	
924 / 60918 / PRESSUPOSTOS PARTICIPATIUS	40.000,00	
1533 / 61918 / SERVEIS MPALS - ALTES INVERSIONS DE REPOSICIO INFRAESTRUCTUR	82.842,11	40.842,11
1533 / 62318 / ADQUISICIO MAQUINA ESCOMBRADORA ELECTRICA	25.000,00	
342 / 60917 / CAMP DE FUTBOL 7	111.692,01	
Total inversions noves a iniciar en l'exercici 2018	730.089,18	220.917,55
Inversió subvencionada ex 2019	141.242,93	116.242,93
2a fase edifici policia	275.000,00	
Total inversions noves 2019	416.242,93	116.242,93
Totals pressupostats període 2018-2019	5.921.089,63	337.160,48

Cal considerar que les inversions a realitzar poden variar en funció de l'obtenció de subvencions de capital addicionals.

L'**AJUNTAMENT** preveu que la inversió per a l'edifici de policia a Mas Maria d'1,6 milions d'euros i que prové d'incorporacions de romanents s'executarà a 2019. Addicionalment, a partir de 2019 l'**AJUNTAMENT** manifesta que haurà d'afrontar inversions addicionals en aquest projecte. L'escenari previst permet l'execució a 2019 de 275 milers d'aquestes despeses addicionals.

Els projectes marcats amb (*) corresponen a inversions financerament sostenibles per aplicació del superàvit pressupostari de la liquidació de 2016 i la despesa dels quals no va arribar a la situació d'obligació reconeguda durant l'exercici 2017, però que l'**AJUNTAMENT** preveu sí s'executarà abans de la fi de 2018.

El nivell d'endeutament, amb les previsions efectuades, anirà disminuint durant 2018 i 2019 per les amortitzacions ordinàries de deute a llarg termini i per la cancel·lació del saldo disposat d'operació de tresoreria a 2019.

INGRESSOS CORRENTS	2017	2018	2019
Ingressos capítols 1 a 5	10.933.624	10.841.429	10.866.350
Finalistes a operacions de capital	575	-4.262	0
Altres ingressos capítols 1 a 5 no consolidats	1.048.669	1.044.182	1.044.783
Ingressos corrents efectes Tutela Financera	9.884.380	9.801.509	9.821.567

ENDEUTAMENT TUTELA FINANCERA	2017	2018	2019
Saldo inicial	2.533.539	2.315.830	1.878.644
Augments	212.469	0	0
Amortitzacions	430.177	437.186	380.261
Saldo final	2.315.830	1.878.644	1.498.383
Endeutament comptable a l.t., llevat PIE	2.036.880	1.700.585	1.385.798
Deute viu per arrendaments financers	278.950	178.059	112.585
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Deute computable a Tutela Financera	2.315.830	1.878.644	1.498.383
<i>Ràtio Deute Viu</i>	<i>23,4%</i>	<i>19,2%</i>	<i>15,3%</i>
Liquidacions negatives de la PIE	140.765	105.574	70.382
Deute publica total	2.456.595	1.984.218	1.568.766
<i>Ràtio</i>	<i>24,9%</i>	<i>20,2%</i>	<i>16,0%</i>

3.3.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant els exercicis 2018 i 2019, integrada per tres grans grups:

- Els projectes de inversió en curs a 31/12/2017.
- Les inversions a iniciar en l'exercici 2018.
- Les inversions a iniciar en l'exercici 2019.

El detall per projectes dels crèdits pressupostats i de les previsions d'ingressos és el següent:

Descripció projecte	Crèdits Despeses	Previsions Ingressos
326 / 62500 / MOBILIARI I ESTRIS	2.849,35	
326 / 63217 / ACTUACIONS EDIFICI ESCOLA BRESSOL	62.438,16	
Total projectes de inversió en curs a 31/12/2017	65.287,51	0,00
326 / 62500 / MOBILIARI I ESTRIS	32.400,00	
Total inversions noves a iniciar en l'exercici 2018	32.400,00	0,00
Total inversions noves 2019	0,00	0,00
Totals pressupostats període 2018-2019	97.687,51	0,00

En resum, les previsions de l'actuació inversora en els exercicis 2018 i 2019 seria la següent:

DESPESA	TOTAL	2018	2019
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	97.688	97.688	0
FINANÇAMENTS			
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT		0	0
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT	0	0	0
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	97.688	97.688	0

L'AJUNTAMENT considera que totes les inversions pressupostades a 2018 per l'**ESCOLA BRESSOL** seran executades abans de la finalització de l'exercici. Per a 2019 no hi ha en principi previstes obres d'inversió finançades amb recursos propis.

Cal considerar que les inversions a realitzar poden variar en funció de l'obtenció de subvencions de capital addicionals.

El nivell d'endeutament de l'**ESCOLA BRESSOL** era a la liquidació de 2017 nul, i no es preveu el recurs a l'endeutament ni per a 2018 ni per a 2019.

3.3.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS

Analitzem l'acció inversora a realitzar durant els exercicis 2018 i 2019, integrada per tres grans grups:

- Els projectes de inversió en curs a 31/12/2017.
- Les inversions a iniciar en l'exercici 2018.
- Les inversions a iniciar en l'exercici 2019.

El detall per projectes dels crèdits pressupostats i de les previsions d'ingressos és el següent:

Descripció projecte	Crèdits Despeses	Previsions Ingressos
Actuacions edifici museu	9.500,00	
Total projectes de inversió en curs a 31/12/2017	9.500,00	0,00
Actuacions edifici museu i nova inversió en utilitatge	10.000,00	
Total inversions noves a iniciar en l'exercici 2018	10.000,00	0,00
Actuacions edifici museu i nova inversió en utilitatge	5.851,66	
Total inversions noves 2019	5.851,66	0,00
Totals pressupostats període 2018-2019	25.351,66	0,00

En resum, les previsions de l'actuació inversora en els exercicis 2018 i 2019 seria la següent:

DESPESA	TOTAL	2018	2019
CAPÍTOL 6 - INVERSIONS REALS	25.352	12.530	12.822
FINANÇAMENTS			
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT		0	0
FINANÇAMENT AFECTAT APLICAT	0	0	0
FINANÇAMENT AMB ESTALVI	25.352	12.530	12.822

L'AJUNTAMENT considera que les inversions pressupostades a 2018 pel *MUSEU* seran executades per 12.530€ (els 9.500€ d'incorporacions de romanents i la resta sobre els crèdits del pressupost

inicials de 2018) abans de la finalització de l'exercici. La resta, 6.970€, durant 2019. Per a 2019 es preveu pressupostar i executar obres d'inversió complementàries finançades amb recursos ordinaris per valor de 5.852€.

Cal considerar que les inversions a realitzar poden variar en funció de l'obtenció de subvencions de capital addicionals.

El nivell d'endeutament del **MUSEU** era a la liquidació de 2017 nul, i no es preveu el recurs a l'endeutament ni per a 2018 ni per a 2019.

3.4 Solvència

3.4.1. AJUNTAMENT

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

FONS DE MANIOBRA	2017	2018	2019
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	7.567.584	8.153.499	7.040.852
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	844.854	568.261	442.962
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	1.048.669	1.044.182	1.044.783
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-1.306.663	-2.725.089	-1.900.000
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES	-946		
FONS DE MANIOBRA FINAL	8.153.499	7.040.852	6.628.597
	82,49%	71,83%	67,49%

FONS DE MANIOBRA OBJECTIU	1.482.657	1.470.226	1.473.235
EXCÈS DE SOLVÈNCIA	6.670.842	5.570.626	5.155.362
DEUTE A CURT TERMINI	0	0	0
DÈFICIT DE FINANÇAMENT A C.T.	0	0	0
LÍMIT OPERACIONS A C.T.		2.965.314	2.940.453

L'**AJUNTAMENT** presenta una situació de solvència satisfactòria tant per a 2018 com per a 2019.

3.4.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL

D'acord amb les previsions realitzades caldria esperar la següent evolució de la solvència del **PATRONAT ESCOLA BRESSOL**:

FONS DE MANIOBRA	2017	2018	2019
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	218.151	242.093	129.529
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	33.976	-14.876	27.848
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	-0	-0	0
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-10.034	-97.688	0
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES			
FONS DE MANIOBRA FINAL	242.093	129.529	157.377
	40,36%	22,30%	24,21%

FONS DE MANIOBRA OBJECTIU	89.982	87.121	97.505
EXCÈS DE SOLVÈNCIA	152.111	42.408	59.872
DEUTE A CURT TERMINI	0	0	0
DÈFICIT DE FINANÇAMENT A C.T.	0	0	0
LÍMIT OPERACIONS A C.T.		179.964	174.241

L'ESCOLA BRESSOL presenta també una bona situació de la solvència per als exercicis 2018 i 2019, assegurada per les transferències rebudes del de l'AJUNTAMENT i que ultrapassen als ingressos de preus públics.

3.4.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS

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

FONS DE MANIOBRA	2017	2018	2019
FONS DE MANIOBRA ANTERIOR	20.785	29.994	27.494
SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	10.321	10.030	10.322
INGRESSOS NO CONSOLIDATS	0	0	0
VARIACIÓ PER INVERSIONS	-1.119	-12.530	-12.822
OPERACIONS DE SANEJAMENT	0	0	0
ALTRES	6		
FONS DE MANIOBRA FINAL	29.994	27.494	24.994

FONS DE MANIOBRA OBJECTIU	4.005	4.380	4.380
EXCÈS DE SOLVÈNCIA	25.989	23.114	20.614
DEUTE A CURT TERMINI	0	0	0
DÈFICIT DE FINANÇAMENT A C.T.	0	0	0
LÍMIT OPERACIONS A C.T.		8.010	8.760

Igualment, la solvència del MUSEU es preveu assegurada per als exercicis 2018 i 2019, gràcies totalment a les transferències rebudes de l'AJUNTAMENT.

3.4.4. DADES CONSOLIDADES

FONS DE MANIOBRA FINAL	2017	2018	2019
Ajuntament	8.153.499	7.040.852	6.628.597
Patronat Escola Bressol	242.093	129.529	157.377
Organisme autònom Museu de Cambrils	29.994	27.494	24.994
Total	8.425.586	7.197.875	6.816.968
	83%	71%	67%

3.5 Control d'estabilitat

Analitzarem primer els controls individuals de cadascuna de les tres entitats integrants de grup i després els consolidats, ajustos per consolidació inclosos.

3.5.1. AJUNTAMENT

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

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		2018	2019
Ajust per no recaptació	Cap 1	-130.946	-130.946
	Cap 2	-3.177	-3.177
	Cap 3 no fin.	-41.624	-41.636
	Altres	0	0
Correlació de transferències		0	0
Retencions PIE per liq. negatives anteriors		35.191	35.191
Meritament interessos (+ inicials - finals)		195	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Dev. I.P.P. i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)		68.679	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local		0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP		0	0
Inversions amb abonament total de preu			
Arrendaments financers		100.892	65.474
Contractes d'associació pública privada			
Reintegrament i execució d'aval		0	0
Condonació de deutes		0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0
Total ajustaments		29.210	-75.094

	2018	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	11.062.347	10.982.593
-Despeses dels capítols 1 a 7	13.061.229	10.904.302
Ajustaments SEC 95	29.210	-75.094
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-1.969.672	3.197

Individualment, l'**AJUNTAMENT** presenta necessitat de finançament a 2018, però capacitat de finançament a 2019, exercici objectiu del Pla. En el període considerat no calen ajustos de

consolidació per les transferències emeses cap a les dues entitats dependents en coincidir els imports comptabilitzats en elles i a l'**AJUNTAMENT**.

REGLA DE LA DESPESA

	2018	2019
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	-	-
Ajust desviacions de l'exercici	-	-
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local	-	-
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-	-
Reintegrament i execució d'avals	-	-
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	-	-
Assumir deutes	-	-
Despesa pendent d'aplicar	-63.780	0
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu	-100.892	-65.474
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inv. Sostenible)	-678.963	0
TOTAL AJUSTAMENTS	-843.634	-65.474

	2018	2019
Base exercici anterior	8.207.522	9.889.200
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%	2,70%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base de l'exercici	8.404.503	10.156.208

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	13.016.164	10.868.616
Ajustaments SEC95	-843.634	-65.474
Aplicacions no financeres, llevat interessos	12.172.530	10.803.142

	2018	2019
Drets R.N. De subvencions procedents AAPP	721.072	616.398
Ajust desviacions de l'exercici	827.394	0
Altres ajustaments SEC 95	389.747	
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	1.938.212	616.398

Ajust de consolidació	-345.118	-345.118
Base de la despesa exercici actual	9.889.200	9.841.626
Marge a la Regla de la Despesa	-1.484.697	314.582
Taxa implícita d'increment	20,49%	-0,48%

Per a la valoració de la regla a la previsió de liquidació de 2018 s'ha consignat com a base de la despesa de l'exercici 2017 la que va comunicar l'**AJUNTAMENT** al Minhap, sense valorar la correcció del seu càlcul. Cal recordar que aquesta base és la consolidada junt amb SEIPRO.

Els ajustos de consolidació corresponen a les transferències incondicionades efectuades des de l'**AJUNTAMENT** cap a l'ESCOLA BRESSOL i cap al MUSEU. En concret, i per a cadascun dels dos exercicis de previsió, són 315.918,17€ cap a l'ESCOLA BRESSOL i 29.200,00€ cap al MUSEU.

Com a "altres ajustos SEC 95" a 2018 hi ha la suma de les despeses de cap I, II i IV procedents d'incorporacions de romanents finançades amb Romanent Afectat procedent de subvencions finalistes d'administracions públiques.

La regla de la despesa la incompleix l'**AJUNTAMENT** a la liquidació prevista per a 2018, però la compleix per a la de 2019, exercici objectiu del Pla.

DEUTE PÚBLIC SEC 95

	2017	2018	2019
Endeutament als efectes de Tutela	2.315.830	1.878.644	1.498.383
Altres deutes	140.765	105.574	70.382
Saldo final	2.456.595	1.984.218	1.568.766
Ràtio Deute Públic	24,9%	20,2%	16,0%
Variació endeutament net	-217.709	-472.378	-415.452

POSICIÓ FINANCERA NETA

	2017	2018	2019
Endeutament als efectes de Tutela a l. t.	2.036.880	1.700.585	1.385.798
Deute viu per arrendaments financers	278.950	178.059	112.585
Altres deutes a l.t.	140.765	105.574	70.382
Fons de Maniobra positiu	8.153.499	7.040.852	6.628.597
Posició financera neta	-5.696.904	-5.056.634	-5.059.831
Sobre ingressos corrents	-57,64%	-51,59%	-51,52%

El coeficient d'endeutament va baixant amb els transcurso dels exercicis a base d'amortitzacions ordinàries. La base d'ingressos corrents es manté durant 2018 i 2019, després d'una baixada de 2017 a 2018, però menor que les amortitzacions de deute de 2018, per la qual cosa el coeficient també baixa de 2017 a 2018.

3.5.2. PATRONAT ESCOLA BRESSOL

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

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		2018	2019
Ajust per no recaptació	Cap 1	0	0
	Cap 2	0	0
	Cap 3 no fin.	0	0
	Altres	0	0
Correlació de transferències		94.075	0
Retencions PIE per liq. negatives anteriors		0	0
Meritament interessos (+ inicials - finals)		0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Dev. I.P.P. i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)		0	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local		0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP		0	0
Inversions amb abonament total de preu			
Arrendaments financers		0	0
Contractes d'associació pública privada			
Reintegrament i execució d'avals		0	0
Condonació de deutes		0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0
Total ajustaments		94.075	0

	2018	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	580.803	650.032
-Despeses dels capítols 1 a 7	693.368	622.184
Ajustaments SEC 95	94.075	0
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-18.489	27.848

El càlcul inclou un ajust de correlació de transferències consensuat amb l'AJUNTAMENT per a 2018 de 94.074€, diferència entre els cobraments previstos a l'**ESCOLA BRESSOL** de transferències rebudes de l'AJUNTAMENT, 409.993€ (239.993€ pendents de 2017 + 170.000€ a compte de la transferència reconeguda per a 2018), i les quantitats reconegudes en pressupost corrent per igual concepte, 315.918€ (import reconegut de transferència per a l'annualitat 2018). Per a 2019 no s'inclou cap ajust en ser difícil en aquest moment poder fer una estimació adient de la diferència entre import reconegut i cobrat de la transferència a rebre de l'AJUNTAMENT.

Individualment, l'**ESCOLA BRESSOL** presenta necessitat de finançament a 2018, però aconsegueix capacitat de finançament a 2019, exercici objectiu del Pla.

REGLA DE LA DESPESA

	2018	2019
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	-	-
Ajust desviacions de l'exercici	-	-
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local	-	-
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-	-
Reintegrament i execució d'avals	-	-
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	-	-
Assumir deutes	-	-
Despesa pendent d'aplicar	-	-
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu	-	-
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inv. Sostenible)	0	0
TOTAL AJUSTAMENTS	0	0

	2018	2019
Base exercici anterior	575.936	693.368
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%	2,70%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base de l'exercici	589.759	712.089

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	693.368	622.184
Ajustaments SEC95	0	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	693.368	622.184

	2018	2019
Drets R.N. De subvencions procedents AAPP		
Ajust desviacions de l'exercici		
Altres ajustaments SEC 95		
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	0	0

Ajust de consolidació	0	0
Base de la despesa exercici actual	693.368	622.184
Marge a la Regla de la Despesa	-103.609	89.905
Taxa implícita d'increment	20,39%	-10,27%

Per a la valoració de la regla a la previsió de liquidació de 2017 s'ha consignat com a base de la despesa de l'exercici 2017 la que va comunicar l'**ESCOLA BRESSOL** al Minhap, sense valorar la correcció del seu càlcul.

La regla de la despesa la incompleix l'**ESCOLA BRESSOL** a la liquidació prevista per a 2018, però la compleix per a la de 2019, exercici objectiu del Pla.

DEUTE PÚBLIC SEC 95

No n'hi ha.

POSICIÓ FINANCERA NETA	2017	2018	2019
Endeutament als efectes de Tutela a l. t.	0	0	0
Altres deutes a l.t.	0	0	0
Fons de Maniobra positiu	242.093	129.529	157.377
Posició financera neta	-242.093	-129.529	-157.377
Sobre ingressos corrents	-40,4%	-22,3%	-24,2%

3.5.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEU DE CABRILS

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

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		2018	2019
Ajust per no recaptació	Cap 1	0	0
	Cap 2	0	0
	Cap 3 no fin.	0	0
	Altres	0	0
Correlació de transferències		20.000	0
Retencions PIE per liq. negatives anteriors		0	0
Meritament interessos (+ inicials - finals)		0	0
Subscripció d'accions de societats en pèrdues		0	0
Assumir deutes		0	0
Liquidacions negatives PIE notificades		0	0
Dev. I.P.P. i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)		0	0
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local		0	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP		0	0
Inversions amb abonament total de preu			
Arrendaments financers		0	0
Contractes d'associació pública privada			
Reintegrament i execució d'aval		0	0
Condonació de deutes		0	0
Altres ajustaments SEC95		0	0
Total ajustaments		20.000	0

	2018	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	29.200	29.200
-Despeses dels capítols 1 a 7	31.700	31.700
Ajustaments SEC 95	20.000	0
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	17.500	-2.500

El càlcul inclou un ajust de correlació de transferències per a 2018 de 20.000€, que era la quantitat que restava cobrar de la transferència de l'AJUNTAMENT reconeguda a 2017. Donat que s'espera cobrar tota la transferència de l'AJUNTAMENT prevista per a 2018, els cobraments en aquest concepte ultrapassaran als drets reconeguts en la quantitat de l'ajust. A 2019 no s'ha inclòs ajust perquè es preveu que els drets reconeguts i els cobraments per la transferència a rebre coincidiran.

Individualment, l'**ESCOLA BRESSOL** presenta capacitat de finançament a 2018, però necessitat de finançament a 2019, exercici final del Pla. Això és degut a l'increment de la despesa finançada amb transferència, però després restarà ajustat a nivell de grup, com ja s'ha comentat en el càlcul de la regla de la despesa de l'AJUNTAMENT.

REGLA DE LA DESPESA

	2018	2019
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	-	-
Ajust desviacions de l'exercici	-	-
Inv. realitzades per compte de la Corp. Local	-	-
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-	-
Reintegrant i execució d'avals	-	-
Subscripció d'accions de societats en pèrdues	-	-
Assumir deutes	-	-
Despesa pendent d'aplicar	-	-
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu	-	-
Arrendaments financers		
Altres ajustaments SEC 95 (-inv. Sostenible)	0	0
TOTAL AJUSTAMENTS	0	0

	2018	2019
Base exercici anterior	17.498	31.700
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,40%	2,70%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0	0
Valor màxim base de l'exercici	17.918	32.556

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	31.700	31.700
Ajustaments SEC95	0	0
Aplicacions no financeres, llevat interessos	31.700	31.700

	2018	2019
Drets R.N. De subvencions procedents AAPP		
Ajust desviacions de l'exercici		
Altres ajustaments SEC 95		
Despesa finançada amb Subvencions AAPP	0	0
Ajust de consolidació	0	0
Base de la despesa exercici actual	31.700	31.700
Marge a la Regla de la Despesa	-13.782	856
Taxa implícita d'increment	81,17%	0,00%

Per a la valoració de la regla a la previsió de liquidació de 2017 s'ha consignat com a base de la despesa de l'exercici 2017 la que va comunicar el **MUSEU** al Minhap, sense valorar la correcció del seu càlcul.

La regla de la despesa la incompleix l'**ESCOLA BRESSOL** a la liquidació prevista per a 2018, però la compleix per a la de 2019, exercici objectiu del Pla.

DEUTE PÚBLIC SEC 95

No n'hi ha.

POSICIÓ FINANCERA NETA	2017	2018	2019
Endeutament als efectes de Tutela a l. t.	0	0	0
Altres deutes a l.t.	0	0	0
Fons de Maniobra positiu	29.994	27.494	24.994
Posició financera neta	-29.994	-27.494	-24.994
Sobre ingressos corrents	-112,3%	-94,2%	-85,6%

3.5.4. DADES CONSOLIDADES

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

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	2018	2019
AJUNTAMENT	-1.969.672	3.197
PATRONAT ESCOLA BRESSOL	-18.489	27.848
ORGANISME AUTÒNOM MUSEU	17.500	-2.500
GRUP MUNICIPAL DE CABRILS	-1.970.662	28.545

A nivell consolidat el **GRUP MUNICIPAL DE CABRILS** presenta capacitat de finançament a 2019, exercici de finalització de la previsió del Pla.

REGLA DE LA DESPESA

Marge a la Regla de la Despesa	2018	2019
AJUNTAMENT	-1.484.697	314.582
PATRONAT ESCOLA BRESSOL	-103.609	89.905
ORGANISME AUTÒNOM MUSEU	-13.782	856
GRUP MUNICIPAL DE CABRILS	-1.602.088	405.343

A nivell consolidat el **GRUP MUNICIPAL DE CABRILS** compleix amb la regla de la despesa a 2019, exercici de finalització de la previsió del Pla.

DEUTE PÚBLIC SEC 95

CONCEPTE	2017	2018	2019
<i>Ingressos corrents</i>			
Ingressos corrents cap. 1 a 5	11.173.510	11.106.315	11.156.236
Ingressos corrents finalistes a versions	-575	4.262	0
Ingressos corrents no consolidats	-1.048.669	-1.044.182	-1.044.783
	10.124.266	10.066.395	10.111.453
<i>Deute Públic</i>			
Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	2.036.880	1.700.585	1.385.798
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Deute viu per arrend. financers	278.950	178.059	112.585
Liquidacions negatives PIE	140.765	105.574	70.382
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0
	2.456.595	1.984.218	1.568.766
DEUTE VIU	2.456.595	1.984.218	1.568.766
INGRESSOS CTS	10.124.266	10.066.395	10.111.453
RÀTIO DE DEUTE	24,26%	19,73%	15,51%

4. Aprovació i seguiment

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

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

S'adjunten a continuació les dades adients per complimentar el model PR.

ANNEX. RESUM DE DADES

INGRESSOS

CONCEPTE	2017	2018	2019
Ingressos consolidats			
C 1 - IMPOSTOS DIRECTES	6.539.609	6.547.296	6.547.296
C 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	158.862	158.862	158.862
C3 - TAXES I PP DE SERVEIS	2.172.870	2.346.067	2.371.705
C3 - FINALISTES A INVERSIONS	575	-4.262	0
C4 - NO CONDICIONADES (brut)	1.983.621	1.782.293	1.846.543
C4 - RETENCIONS PIE NEGATIVES	-35.191	-35.191	-35.191
C4 - FINALISTES SERVEIS (AA.PP.)	232.162	184.237	140.008
C4 - FINALISTES SERVEIS (RESTA)	3.000	7.895	7.895
C5 - DERIVATS DE SERVEIS	115.941	117.057	117.057
C5 - FINALISTES A INVERSIONS	0	0	0
C5 - ALTRES	2.061	2.061	2.061
C6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	620	0	0
C7 - PROCEDENTS D'AA.PP.	1.109.700	220.918	116.243
C7 - ALTRES	0	0	0
C8 - ACTIUS FINANCERS	0	0	0
C9 - PER INVERSIONS	0	0	0
C9 - PER SANEJAMENT	0	0	0
	12.283.830	11.327.232	11.272.479

Model PR - Ingressos

PR - F01 Capítol 1	6.539.609	6.547.296	6.547.296
PR - F02 Capítol 2	158.862	158.862	158.862
PR - F03 Capítol 3	2.173.445	2.341.806	2.371.705
PR - F04 Capítol 4	2.183.592	1.939.233	1.959.255
PR - F05 Capítol 5	118.002	119.118	119.118
PR - F08 Capítol 6	620	0	0
PR - F09 Capítol 7	1.109.700	220.918	116.243
PR - F10 Capítol 8	0	0	0
PR - F11 Capítol 9	0	0	0
	12.283.830	11.327.232	11.272.479

Model PR - Ingressos fila 6

PR - F06 Ing. cs afectats a op.de capital	1.049.243	1.039.920	1.044.783
	1.049.243	1.039.920	1.044.783

DESPESES

CONCEPTE	2017	2018	2019
<i>Despeses consolidades</i>			

C1 - DESPESA DE PERSONAL	3.515.768	3.895.930	3.816.535
C2 - DESPESES GENERALS	4.253.295	4.657.977	4.640.058
C3 - INT. DEUTE A CURT I LLARG TFR	51.476	45.066	35.687
C3 - ALTRES	0	0	0
C4 - SUBVENCIIONS I TRF.	211.684	726.251	626.251
C6 - INVERSIONS REALS	2.041.573	4.099.211	2.094.538
C7 - SUBVENCIIONS DE CAP.	34.000	16.745	0
C8 - SOCIETATS EN PÈRDUES	0	0	0
C8 - ALTRES	0	0	0
C9 - AMORTITZACIÓ PREVISTA	352.082	336.295	314.787
C9 - AMORTITZACIÓ EXCEPCIONAL	0	0	0
	10.459.877	13.777.474	11.527.855

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

PR - F12 Capítol 1	3.515.768	3.895.930	3.816.535
PR - F13 Capítol 2	4.253.295	4.657.977	4.640.058
PR - F14 Capítol 3	51.476	45.066	35.687
PR - F15 Capítol 4	211.684	726.251	626.251
PR - F17 Capítol 6	2.041.573	4.099.211	2.094.538
PR - F18 Capítol 7	34.000	16.745	0
PR - F19 Capítol 8	0	0	0
PR - F20 Capítol 9	352.082	336.295	314.787
	10.459.877	13.777.474	11.527.855

ALTRES DADES

CONCEPTE**2018****2019****Ajust Consolidació - Capacitat Finançaament**

INGRESSOS NO FINANCERS DEFINITS DESPESA COSIGNADA A ENS PAGADOR AJUSTAMENT	345.118	389.346
	345.118	389.346
	0	0

Ajust Consolidació - Regla de la Despesa

DESPESA NO FINANCERA DEFINIDA DE SUBVENCIONS CONDICIONADES AJUSTAMENT	345.118	345.118
	0	0
	345.118	345.118

Solvència - Fons de Maniobra

Fons de Maniobra anterior	8.425.586	7.197.875
Superàvit estructural	563.415	481.131
Ing. No Consolidats	1.044.182	1.044.783
Per inversions	-2.835.307	-1.912.822
Endeutament no vinculat a inversió	0	0
Altres variacions	0	0
Fons de Maniobra final	7.197.875	6.810.968

Solvència - Posició deute a curt

Fons de Maniobra objectiu	1.561.727	1.575.120
Excès de solvència	5.636.148	5.235.848
Deute a curt termini	0	0
Dèficit de finançament a curt termini	0	0

Model PR - Altres

PR - F22 Romanent	7.197.875	6.810.968
PR - F23 Deute viu a llarg	1.700.585	1.385.798
PR - F24 Deute viu a curt	0	0
PR - F25 Avals	178.059	112.585
PR - F23/24/25 Operacions creuades	0	0
PR - F27 Adquisició neta actius financers	-1.970.662	28.545

CONTROLS ESTABILITAT

CONCEPTE**2018****2019***Superàvit estructural*

Cabriils	568.261	442.962
Cabriils - Escola Bressol	-14.876	27.848
Cabriils- OOAA Museu Municipal	10.030	10.322
	563.415	481.131

Capacitat de Finançament

Cabriils	-1.969.672	3.197
Cabriils - Escola Bressol	-18.489	27.848
Cabriils- OOAA Museu Municipal	17.500	-2.500
	-1.970.662	28.545

Regla de la despesa

Cabriils	-1.484.697	314.582
Cabriils - Escola Bressol	-103.609	89.905
Cabriils- OOAA Museu Municipal	-13.782	856
	-1.602.088	405.343

ENDEUTAMENT

CONCEPTE	2017	2018	2019
-----------------	-------------	-------------	-------------

Ingressos corrents			
---------------------------	--	--	--

Ingressos corrents cap. 1 a 5	11.173.510	11.106.315	11.156.236
Ingressos corrents finalistes a inversions	-575	4.262	0
Ingressos corrents no consolidats	-1.048.669	-1.044.182	-1.044.783
	10.124.266	10.066.395	10.111.453

Deute Viu			
------------------	--	--	--

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	2.036.880	1.700.585	1.385.798
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Deute viu per arrend. financers	278.950	178.059	112.585
Amb entitats del mateix grup	0	0	0
	2.315.830	1.878.644	1.498.383

Deute Públic			
---------------------	--	--	--

Endeutament comptable a l.t., llevat PIF	2.036.880	1.700.585	1.385.798
Ajust per refinançament	0	0	0
Endeutament comptable a c.t.	0	0	0
Deute viu per arrend. financers	278.950	178.059	112.585
Liquidacions negatives PIE	140.765	105.574	70.382
Deute implícita a l.t.	0	0	0
Deute implícita a c.t.	0	0	0
	2.456.595	1.984.218	1.568.766

DEUTE VIU	2.456.595	1.984.218	1.568.766
INGRESSOS CTS	10.124.266	10.066.395	10.111.453
RÀTIO DE DEUTE	24,26%	19,73%	15,51%

