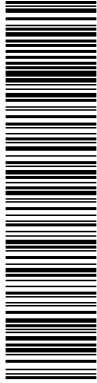
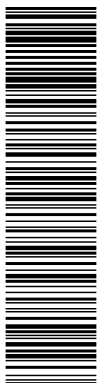


DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 1 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



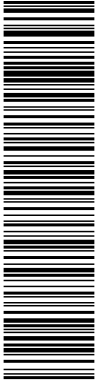
**PLA ECONÒMIC FINANCER DE L'AJUNTAMENT D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT PER ALS EXERCICIS 2025 – 2026 (2025/6265/1617)**



## Taula de continguts

1. INTRODUCCIÓ I ESTRUCTURA DEL PLA.....	2
2. DADES IDENTIFICATIVES DE L'ENTITAT.....	3
3. RÉGIM JURÍDIC DEL PLA .....	4
4. TIPUS D'INCOMPLIMENT I CAUSES: ANÀLISI DE LA DARRERA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	4
A) CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILIDAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE DESPESA. ....	6
B).- PREVISIONS TENDÈNCIALS D'INGRESSOS I DESPESES PER ALS EXERCICIS 2025 I 2026, SENSE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES EN POLÍTIQUES FISCALS I DE DESPESA. ....	11
C).- MESURES INCLOSSES EN EL PLA ECONÒMIC FINANCER 2025 – 2026 PER TORNAR A L'EQUILIBRI.....	12
D).- PREVISIONS DE LES VARIABLES ECONÒMIQUES I PRESSUPOSTÀRIES DE LES QUE PARTEIX EL PLA, AIXÍ COM ELS SUPÒSITS SOBRE ELS QUE ES BASEN AQUESTES PREVISIONS. ....	13
RESUM PREVISIONS LIQUIDACIONS EXERCICIS 2025-2026 .....	30
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....	30
REGLA DE LA DESPESA.....	32
E).- ANALISIS DE SENSIBILITAT CONSIDERANT ESCENARIS ECONÒMICS ALTERNATIUS. ....	33
5. CONCLUSIONS .....	34
6. SEGUIMENT I CONTROL.....	35
7. PUBLICITAT DEL PLA.....	35

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 3 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



## 1. INTRODUCCIÓ I ESTRUCTURA DEL PLA

La llei orgànica 2/2012 del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat, defineix l'estabilitat pressupostària de les administracions públiques com la situació d'equilibri o superàvit estructural, establint en el paràgraf primer del seu article 11 que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o als ingressos de les administracions públiques i demés entitats que formen part del sector públic es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària.

A més del compliment del principi d'estabilitat pressupostària la LOEPSF exigeix el compliment de la regla de la despesa i el principi de sostenibilitat financera, referida aquesta última al volum de deute públic. Per al cas de l'incompliment d'aquestes regles fiscals les mesures que contempla la vigent normativa d'estabilitat pressupostària es classifiquen segons la citada LOEPSF; mesures preventives, correctives, coercitives i forçoses. Dins de les mesures els articles 21 a 23 de la LOEPSF regula els plans econòmics financers, de tal forma que quan la liquidació del pressupost al tancament de l'exercici hi hagi incompliment s'haurà d'elaborar un Pla Econòmic Financer. Destacar que si l'incompliment es produeix en fases anteriors només hi ha l'obligació d'elaborar per l'interventor un informe d'advertència al objecte que s'adoptin les mesures preventives necessàries.

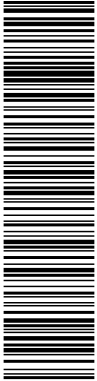
Així, en el seu article 21 disposa que en el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu del deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de la despesa.

El pla econòmic contindrà com a mínim la següent informació (art. 21.2 LOEPSF):

- a) Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, de la regla de la despesa.
- b) Les previsions tendencials dels ingressos i despeses, sota el supòsit de que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despesa.
- c) La descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, senyalant les aplicacions pressupostàries o registres extra pressupostaris en els que es comptabilitzaran.
- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les que parteix el pla, així com els supòsits sobre els que es basen aquestes previsions.
- e) Un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

El present pla s'instrumenta en tres etapes diferenciades:

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 4 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



- Causas, diagnòstic i previsions: en aquest apartat es determinaran i quantificaran les causes que produeixen l'incompliment de les regles fiscals, de conformitat amb el previst en la LOEPSF i els objectius acordats per al consell de ministres per al període. Conseqüentment, es realitzarà una previsió futura (per a l'exercici 2025 i 2026) sota un escenari d'inactivitat fiscal per part dels gestors municipals, es tracta per tant d'una previsió tendencial per als exercicis 2025 i 2026. L'objectiu del PEF és corregir els desequilibris quantificats que es posin de manifest en aquesta fase.
- Mesures preventives, correctores i coercitives: un cop determinades les causes d'incompliment i previsions futures, aquestes serviran de base per adoptar les mesures oportunes, que s'hauran de quantificar, per a que en el exercici 2025 i 2026 s'assoleixi el compliment dels objectius fiscals.
- Posada en marxa, control i seguiment del pla.

## 2. DADES IDENTIFICATIVES DE L'ENTITAT

### - AMBIT SUBJECTIU

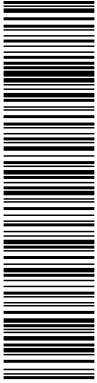
L'àmbit subjectiu inclòs en aquest pla econòmic i financer es correspon amb les entitats següents, incloses dins el sector administracions públiques (d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes – SEC 2010), i que conformen el perímetre de consolidació per a l'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa d'aquesta entitat:

- Entitat local: Ajuntament d'Esplugues de Llobregat
- No té entitats dependents

L'ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público local, estableció l'obligació de consolidació dels comptes anuals per la totalitat de les Administracions públiques locals.

Segons el calendari d'aplicació establert a la mateixa norma, la disposició final tercera de la norma indicava: "La presente orden entrará en vigor el día 1 de enero de 2022. Las Normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público local se aplicarán a las cuentas anuales consolidadas de los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2022 en las entidades locales incluidas en el artículo 211 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y a partir del 1 de enero de 2024 en el resto de entidades locales." L'ajuntament d'Esplugues es troba en aquest darrer cas motiu pel qual,

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 5 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



Existeix actualment una participació de l'Ajuntament d'Esplugues, juntament amb 3 ajuntaments més en la Mancomunitat de Font Santa (amb un actiu de 3.393.608,45 euros) i segons l'inventari reconegut per el ministeri a INVENTE, l'ajuntament d'Esplugues té com a ens depenent la SOCIETAT PROGESER (amb un actiu de 2.211.030,58 euros.). També apareix en la plataforma INVENTE, una fundació privada en dissolució. La resta d'entitats en les que participa l'Ajuntament poder consultar-se en la plataforma de la SGFAL.

### 3. RÉGIM JURÍDIC DEL PLA

- Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 18/2001 del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària de les administracions locals.
- RD 1463/2007 del 2 de novembre, reglament de desenvolupa la llei 18/2001 del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària de les administracions locals.
- 2/2004 llei reguladora de les bases d'hisendes locals.
- Llei 7/1985 del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local
- Ordre HAP/2105/2015M de l'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes per la llei 2/2012
- Manual De l'aplicació pefel2 sobre el model de pla Econòmic financer desenvolupat en aplicació de l'art. 21 de La llei orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

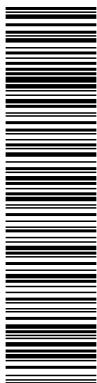
### 4. TIPUS D'INCOMPLIMENT I CAUSES: ANÀLISI DE LA DARRERA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Les dades corresponents a la liquidació del pressupost per a l'exercici 2024 són les següents:

El resultat pressupostari ajustat, corresponent a l'exercici pressupostari 2024, presenta un superàvit pressupostari de 7.684.506,57 €.

El romanent de tresoreria corresponent a l'exercici econòmic de 2024 presenta un resultat positiu de **54.957.451,01 €**, dels quals:

- 4.809.513,57 € corresponen a romanent de tresoreria afectat,
- 4.465.546,85 € a provisió per saldos de dubtós Cobrament

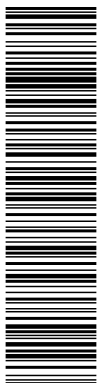


- 45.682.390,59 € a romanent de tresoreria per a despesa general.

En 2024, el total d'incorporació de romanents és de: **23.816.537,74 €**

A) OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA: Necessitat de finançament per import de **-1.609.882,13 €**, s'incorre en dèficit de financiació, de conformitat amb els drets/obligacions reconegudes netes al final de l'exercici 2024, més/menys ajustos SEC.

Ingressos no financers	Drets reconeguts nets
1. Impostos directes	24.830.047,01 €
2. Impostos indirectes	2.609.041,35 €
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	6.116.840,43 €
4. Transferències corrents	23.811.159,17 €
5. Ingressos patrimonials	2.730.515,06 €
6. Alienació d'inversions reals	0,00 €
7. Transferències de capital	1.193.185,32 €
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>61.290.788,34 €</b>
Despeses no financeres	Obligacions reconegudes netes
1. Despeses de personal	20.674.266,34 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	23.323.347,25 €
3. Despeses financeres	631.195,24 €
4. Transferències corrents	6.545.105,50 €
5. Fons de contingència	0,00
6. Inversions reals	11.647.696,33 €
7. Transferències de capital	632.222,79 €
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>63.453.833,45 €</b>
<b>3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)</b>	<b>-2.163.045,11 €</b>
Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	496.341,76 €
2. Ajust per liquidació PTE	38.398,32 €
3. Interessos i diferències de canvi	
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	
7. Dividends i participació en beneficis	
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis	
11. Aportacions de capital	



12. Assumpció i cancel·lació de deutes	
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	18.422,90 €
14. Adquisicions amb pagament ajornat	
15. Arrendament financer	
16. Contractes d'associació público privada (APP's)	
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública	
18. Préstecs	
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	
21. Altres	
<b>4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>553.162,98 €</b>
<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>-1.609.882,13 €</b>

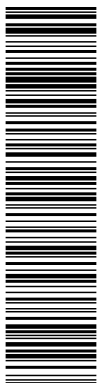
L'entitat mostra una capacitat de finançament negativa, trobant-se per tant en una situació d'inestabilitat pressupostària, incomplint amb l'establert en els articles 3 i 11 de la LOEPSF, i amb el disposat en els articles 4 i 15 del Reial Decret 1463/2007 del 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001 del 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

En el moment del tancament de l'exercici és quan es comprova definitivament el compliment dels objectius de la llei orgànica 2/2012, pel que es fa necessari adoptar mesures preventives al llarg de l'exercici per tal de garantir aquell resultat i evitar conseqüències que es deriven del seu incompliment.

#### **A) CAUSES DE L'INCOMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA I DE LA REGLA DE DESPESA.**

L'incompliment dels indicadors sobre l'estabilitat pressupostària i la regla de despesa constatats en la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2024, aprovat per decret de l'Alcaldia número 2025/947, de data 10 de març de 2025, té la seva causa en el nivell d'execució, durant l'exercici 2024, de les

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: <b>27 de Juny de 2025 a les 8:51:46</b> Pàgina 8 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38
	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



despeses d'inversió extraordinàries i puntuals, derivades de la compra del Monestir de Montsió, entre altres.

Per tant es tracta d'un incompliment conjuntural donat que l'estructura d'ingressos ordinaris es àmpliament suficient per atendre les obligacions derivades de los despeses ordinàries.

A.1) Objectiu d'estabilitat pressupostària

Pel que fa a l'estabilitat pressupostària el seu incompliment esta motivat per despeses de caràcter extraordinari següents:

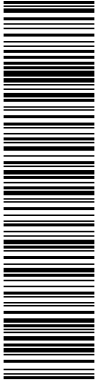
- Expropiació, desallotjament i enderroc de la finca al carrer de la Riba, 30, "El Barco": despeses d'allotjament, indemnitzacions, consums, obres i interessos d'expropiació, entre altres despeses, que sumen un total de **1.157.548,42 €** per al 2024, a continuació es relacionen els expedients relacionats:
  - o 2018/9/2303: interessos d'expropiació
  - o 6885/2020: ST Expropiació el Barco
  - o 6622/2022 serveis suport gestió tècnica
  - o 5107/2024: serveis suport gestió jurídica
  - o 3871/2024: obres emergència el Barco
  - o Expt indemnitzacions, allotjaments d'emergencia i consums
- Adquisició directa, i per raons de la seva especial singularitat, del monestir de Santa Maria de Montsió (expt electrònic: 2024/13536/2994): l'import de la transmissió pactat amb la propietat del bé descrit és de **7.000.000.-euros**, a pagar en tres terminis:
  - o **Any 2024: 3.500.000.-euros**
  - o **Any 2025: 2.000.000.-euros**
  - o **Any 2026: 1.500.000.-euros**

Per a l'anualitat 2024, tota la despesa de l'adquisició del conveni s'ha imputat a l'aplicació pressupostària: **12/33600/68200 ADQUISICIÓ CONVENT DE MONTSIÓ.**

Per al pressupost definitiu aprovat del 2025 s'ha consignat la despesa d'inversió corresponent:

12	33600	68000	ADQUISICIÓ CONVENT DE MONTSIÓ	2.000.000,00 €
----	-------	-------	-------------------------------	----------------

Tal i com apareix reflectit en la Memòria justificativa de l'oportunitat i conveniència d'adquirir la finca indicada, "*Es tracta, per tant, d'una oportunitat única d'adquirir un conjunt de patrimoni d'interès històric, arquitectònic, cultural i artístic, amb la finalitat de preservar-lo, conservar-lo, i poder-lo oferir a la ciutadania, per al seu gaudi.*"



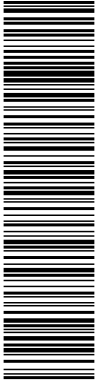
*A més a més, destacar que la finca es troba en una situació estratègica dins del municipi, formant part de la traça urbana del centre històric d'Esplugues; pròxima a l'actual centre de la vil·la i els seus serveis, i a tocar de la "Casa dels Cecs" del conjunt del Taller- Casa de Xavier Corberó, recentment adquirida també per l'Ajuntament d'Esplugues. Els seus espais exteriors, per altra banda, se situen a tocar de l'actual Parc del Torrents d'Esplugues, espai verd vertebrador de la ciutat, que s'està posant en valor i reurbanitzant per al gaudi de veïns i veïnes. Aquest parc es veuria, per tant, ampliat i protegit, si es troba en mans públiques."*

A.2) Pel que fa referència a la regla de la despesa, la seva raó de ser és limitar el creixement, per contribuir a la millora de la situació financera. La seva aplicació exigeix disciplina en la determinació dels crèdits inicials i en l'execució del pressupost.

Regla de la despesa		
27	Límit de la regla de la despesa	43.776.731,19 €
28	Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	54.475.935,67 €
29	Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	-10.699.203,48 €

Despeses pressupostàries	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Capítol 1	19.960.738,59	20.674.266,34
Capítol 2	20.756.371,01	23.323.347,25
Capítol 3 (conceptes 301, 311, 321, 331 i 357)	4.810,80	4.873,05
Capítol 4	6.287.460,47	6.545.105,50
Capítol 6	7.631.269,12	11.647.696,33
Capítol 7	175.619,18	632.222,79
<b>1. Total capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos del deute)</b>	<b>54.816.269,17</b>	<b>62.827.511,26</b>

Ajustos als usos no financers en termes SEC	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
1. (-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	-4.025.000,00	0,00
2. (+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local		0,00
3. (+/-) Execució d'avals		0,00
4. (+) Aportacions de capital		0,00



5. (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		0,00
6. (+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	17.116,39	18.422,90
7. (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic-privades		0,00
8. (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
9. (+/-) Arrendament financer		0,00
10. (+) Préstecs		0,00
11. (-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra administració pública		0,00
12. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	0,00
13. (+/-) Altres (especificar)		0,00
<b>2. Ajustos al càlcul d'usos no financers en termes SEC</b>	<b>-4.007.883,61</b>	<b>18.422,90</b>

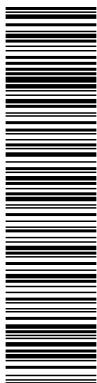
<b>3. Usos no financers en termes SEC, excepte interessos del deute (1 + 2)</b>	<b>50.808.385,56</b>	<b>62.845.934,16</b>
---	----------------------	----------------------

Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	996.793,41
Comunitat Autònoma	3.870.903,85	4.233.989,01
Diputacions	2.854.098,90	2.860.483,27
Altres administracions públiques	1.416.003,48	278.733,80
<b>5. (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres administracions públiques</b>	<b>8.141.006,23</b>	<b>8.369.999,49</b>

Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles	Liquidació exercici n-1	Liquidació exercici n
Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles	0,00	0,00
<b>6. (-) Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI (3 - 4 - 5 - 6)</b>	<b>42.667.379,33</b>	<b>54.475.934,67</b>
--	----------------------	----------------------

Límit de la regla de la despesa	Taxa creix. PIB exercici 2024	Import
Despesa computable exercici n-1 * Taxa de creixement del PIB	<b>2,60%</b>	43.776.731,19
Augments (+) o disminucions (-) permanents de recaptació per canvis normatius (art. 12.4)		0,00



<b>8. LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA</b>	<b>43.776.731,19</b>
<b>DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" (8 - 7)</b>	<b>-10.699.203,48</b>

La regla de la despesa s'incompleix, hi ha una diferència de -10.699.203,48 €, un cop aplicats els ajustos SEC. Per tant, s'ha dut a terme més despesa de la que es podia dur a terme, s'ha sobrepassat el límit de despesa permesa en termes SEC.

**Factors que han influït en la desviació de l'increment de la despesa respecte la taxa de referència.**

Cal senyalar-se que les despeses observades en el 2024 es recullen algunes de caràcter one-off que no van tenir lloc al 2023.

Per tant queda acreditat que es trobem davant un incompliment conjuntural motivat per:

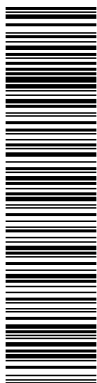
- Despesa extraordinària per l'adquisició del Monestir de Montsió, per raons de la seva especial singularitat.
- Despeses extraordinàries derivades del realotjament, indemnitzacions, demolició i expropiació de la finca al carrer de la Riba, 30 "el Barco".
- La incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat procedents de despeses previstes i no executades en l'exercici 2023.

- **SOSTENIBILITAT FINANCERA:** El percentatge de deute viu sobre els ingressos corrents és del 22,10%

<b>RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU</b>	<b>Deute viu a 31/12/2024</b>	<b>Ingressos corrents de la liquidació</b>	<b>Ràtio</b>
	13.256.167,41	59.995.274,75	<b>22,10%</b>

- **ESTALVI NET:** L'estalvi net positiu ens indica que els ingressos corrents

<b>INGRESSOS</b>	<b>Drets reconeguts nets a 31 de desembre de 2024</b>
Cap. I - Impostos directes	24.830.047,01



Cap. II – Impostos indirectes	2.609.041,35
Cap. III – Taxes i altres ingressos	6.014.512,16
Cap. IV – Transferències corrents	23.811.159,17
Cap. V – Ingressos patrimonials	2.730.515,06
<b>Total ingressos ordinaris</b>	<b>59.995.274,75</b>

**OBLIGACIONS RECONEGUDES**

DESPESES	Obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2024
Cap. I - Despeses de personal	20.674.266,34
Cap. II - Despeses corrents en béns i serveis	23.323.347,25
Cap. IV - Transferència corrents	6.545.105,50
Obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb RLT	-4.663.662,18
<b>TOTAL OBLIGACIONS</b>	<b>45.879.056,91</b>

Drets reconeguts nets (capítols I al V)	59.995.274,75
Obligacions reconegudes (cap. I, II i IV)	-45.879.056,91
Anualitat teòrica	-3.423.469,48
<b>ESTALVI NET</b>	<b>10.692.748,36</b>

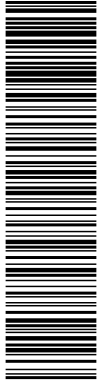
**B).- PREVISIONS TENDÈNCIALS D'INGRESSOS I DESPESES PER ALS EXERCICIS 2025 I 2026, SENSE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES EN POLÍTIQUES FISCALS I DE DESPESA.**

L'escenari tendencial es construeix descomptant les operacions i mesures one-off de l'exercici 2024 i el impacte de les mesures addicional que a partir del 2025 amb independència que el seu caràcter sigui temporal oi permanent.

De les dades de la liquidació del 2024 es descompten els següents imports:

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: <b>27 de Juny de 2025 a les 8:51:46</b> Pàgina 13 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38

ESTAT  
**SIGNAT**  
13/06/2025 16:38



- Despesa extraordinària per l'adquisició del Monestir de Montsió, per raons de la seva especial singularitat. Es reduirà en la mesura proporcional, d'acord amb el pagament planificat per al 2025.
- Despeses extraordinàries derivades del realotjament, indemnitzacions, demolició i expropiació de la finca al carrer de la Riba, 30 "el Barco".

Per al 2026 s'especifiquen les previsions pressupostàries d'ingressos i despeses contingudes en el Pla Econòmic Financer, elaborades mitjançant el càlcul de la mitjana d'inexecució dels últims 3 exercicis.

**C).- MESURES INCLOSSES EN EL PLA ECONÒMIC FINANCER 2025 – 2026 PER TORNAR A L'EQUILIBRI.**

Partint que l'incompliment de la llei d'estabilitat té el seu origen en despeses extraordinàries one-off, no cal establir mesures addicionals per tal d'assegurar el compliment de la llei d'estabilitat pressupostària en els exercicis futurs, només indicar les previsions d'ingressos i despeses que s'especifiquen en l'apartat D.

Tanmateix, es proposen les següents millores, a fi d'incrementar el control de l'estabilitat pressupostària en els treballs de control intern durant l'any:

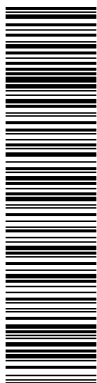
C.1) Reforçar la supervisió de la situació pressupostària durant l'execució del pressupost, incorporant eines de seguiment de l'estabilitat i la regla de la despesa d'àgil gestió en els informes de fiscalització i d'intervenció, per tal d'avaluar si el creixement anual de la despesa no excedeix de la taxa de creixement potencial del PIB de referència.

S'inclouen en l'esmentat pla les mesures que es van establir en l'últim PEF aprovat, der als anys 20219-2020, al ser mesures generals:

C.2) Pel que fa a l'estabilitat financera les mesures previstes consisteixen en millorar el seguiment de la gestió de les transferències de capital atorgades per les Administracions que cofinançant despeses d'inversió, especialment vetllant per a que la remissió, a dites Administracions, dels justificants que acrediten la realització de la despesa es faci en el termini més breu possible i a partir d'aquí, efectuar un seguiment acurat del moment en que aquestes Administracions reconeixen, en la seva comptabilitat, el dret de cobrament d'aquestes transferències de capital justificades per part de l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat.

C.3) Pel que fa a la Regla de Despesa les mesures previstes es sustenten en una millor planificació de l'execució de les despeses d'inversió per tal d'evitar modificacions de crèdit significatives en els imports consignats en els capítols VI

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 14 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38
	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



i VII del pressupost entre els diferents exercicis i, d'aquesta manera, poder assumir un volum de despeses d'inversió més estable en el temps.

El pressupost de la corporació per l'exercici 2025 ha sigut aprovat inicialment per acord plenari complint els principis d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

D'acord amb la publicació al Butlletí Oficial de les Corts generals del 22 de juliol de 2024, el acord del govern pel que es fien els objectius de l'estabilitat pressupostària i deute públic per al conjunt de les administracions públiques i per cada un dels subsectors per al període 2025-2027 i el límit de la despesa no financera del pressupost de l'estat per l'any 2025, segons el previst en la llei, s'ha establert la taxa de referència (taxa nominal) de l'economia espanyola, obtenint les següents magnituds (% variació anual)

Regla de la despesa pel període 2025-2027

Taxa de referència nominal (% variació anual)

2025	2026	2027
3,2	3,3	3,4

**D).- PREVISIONS DE LES VARIABLES ECONÒMIQUES I PRESSUPOSTÀRIES DE LES QUE PARTEIX EL PLA, AIXÍ COM ELS SUPÒSITS SOBRE ELS QUE ES BASEN AQUESTES PREVISIONS.**

Per a l'exercici econòmic 2025 les previsions que van servir de base per a la confecció del pressupost de l'exercici i que consten en la memòria del pressupost, de data 13 de desembre de 2024, es copien textualment a continuació:

**“V.- VALORACIÓ DELS INGRESSOS**

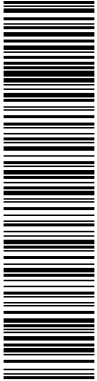
*Els recursos dels ens locals es troben regulats pel text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març.*

*Per a l'exercici econòmic de 2025:*

*Per efectuar l'estimació de la previsió d'ingressos s'han pres com a referència les quantitats liquidades en l'exercici 2024, que consten en l'avançament de la liquidació d'ingressos, que figuren en document annex.*

*En l'exercici 2025, els ingressos totals ascendeixen a 74.679.809,13 € i suposen un increment del 13,01 % respecte l'exercici 2024. En funció de la seva*

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 15 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



naturalesa, els ingressos corrents són de 58.947.059,54€, representant així una variació positiva del 10,29 % respecte l'exercici anterior; les operacions de capital ascendeixen a 13.282.749,59 €, suposant un increment del 29,99% respecte l'exercici 2024 i, per últim, les operacions financeres ascendeixen a 2.450.000,00 €, equivalent a un augment del 1,37% respecte el 2024. El desglossament per capítols dels ingressos es troba recollit en els annexos 1 i 2.

Del conjunt dels impostos (capítols I, II), continguts en l'Estat d'Ingressos del Pressupost, els que tenen un pes més significatiu sobre l'import global són: l'Impost sobre Béns Immobles, l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica, l'Impost sobre Activitats Econòmiques, l'Impost sobre l'Increment de Valor dels terrenys i l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres. La previsió dels imports a liquidar per aquests impostos s'ha efectuat de la manera següent:

Impost sobre béns immobles: La previsió d'ingressos d'aquests tributs representa un 29,86% dels ingressos corrents i, per a l'exercici econòmic de 2025, s'incrementa un 1,44% en relació amb els ingressos de l'exercici anterior d'acord amb l'execució de 2024 i atès que no es modifica el tipus impositiu.

Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica: Les tarifes d'aquest impost són idèntiques a les que s'han aplicat durant els darrers 10 anys i la previsió d'ingressos per aquest concepte es manté en el mateix nivell que en l'exercici 2024.

Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys: La previsió d'ingressos incrementa en 354.238,28 €, és a dir, en un 11,81%.

Impost sobre Activitats Econòmiques: En base a l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici 2024, es manté la mateixa previsió per al 2025 que en l'exercici precedent.

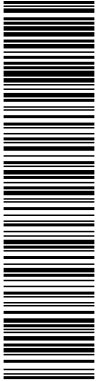
Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres: S'ha efectuat una previsió de 2.525.814,00 €, d'acord amb la informació proporcionada pel Departament corresponent, que representa un increment del 15,86% respecte la previsió per a l'exercici 2024. La previsió d'aquests ingressos és real per a l'exercici 2025 però té un caràcter extraordinari.

**Capítol III "Taxes i altres ingressos".** - Per realitzar les previsions d'ingressos dels conceptes inclosos en aquest capítol, s'ha considerat l'evolució d'aquests ingressos durant l'exercici 2024.

S'estima que la tendència que s'ha evidenciat a l'exercici 2024 es mantindrà l'any vinent i, per tant, s'han adequat les previsions a la possible recaptació per aquests conceptes.

Les variacions més significatives respecte a l'exercici 2024 són les següents:

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 16 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



AJUNTAMENT  
D'ESPLUGUES

- D'acord amb els acords adoptats en el Ple celebrat el mes de setembre de 2024, s'acorda aprovar l'expedient d'establiment i aprovació del text de l'ordenança fiscal núm. 25 reguladora de la taxa per la prestació municipal del servei de recollida i transport de residus municipals, fet que suposa una previsió d'ingressos per a l'exercici 2025 de 2.321.532,57 €.
- S'ha efectuat una previsió de 1.262.907,00 € de la taxa de llicències urbanístiques en base a l'execució pressupostària de 2024 i tenint en compte la previsió dels ingressos que s'obtindran d'acord amb la informació proporcionada pel Departament corresponent.

El concepte més rellevant del **capítol IV** d'ingressos és la participació dels municipis en els tributs de l'Estat, que representa un 28,06% dels ingressos corrents.

En el concepte d'ingressos 42000 "Participació en els tributs de l'Estat" s'han integrat les transferències que rep l'Ajuntament pels tres conceptes següents:

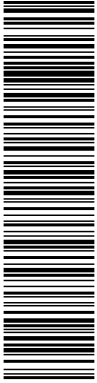
- a).- Participació en els Tributs de l'Estat en funció de tres variables: població (75%), esforç fiscal (12,5%) i inversa de la capacitat tributària (12,5%).
- b).- Import de la participació complementària en la P.T.E. a la qual tenia dret l'Ajuntament per formar part de l'antiga Entitat Metropolitana de Barcelona. Aportació que, en la reforma de la Llei d'Hisendes Locals, ha estat suprimida, i tan sols es contempla com a garantia a l'hora de determinar l'import mínim a percebre en cadascun dels exercicis.
- c).- Aportació en concepte de compensació per la pèrdua d'ingressos generada per la modificació, en la reforma de la Llei d'Hisendes Locals, de l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

El càlcul d'una estimació precisa de la quantitat a rebre per aquest concepte resulta especialment difícil, ja que es desconeixen les dades, en l'àmbit estatal, que incideixen en les variables que es tenen en compte en la fórmula de repartiment, entre tots els municipis de l'Estat, de la quantitat destinada per aquesta finalitat en els pressupostos generals de l'Estat.

Tot i així, d'acord amb la resposta donada per la Diputació de Barcelona en quant a la consulta per al càlcul d'aquest ingrés, s'ha treballat amb les previsions que van comunicar en la CNAL del mes de juliol de 2024, és a dir, del 13,1% en relació amb les aportacions actualitzades de 2024. Cal tenir en compte, també, que la liquidació definitiva de 2023 a cobrar en 2025 serà molt inferior a la de 2022, i les estimacions efectuades per la Diputació de Barcelona és que seran 1/3 de les cobrades el mes de juliol de 2024.

Per tant, amb aquest càlcul, per a l'exercici 2025 es preveu un increment del 16,12% en relació amb la previsió de l'exercici 2024.

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 17 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



*Aquesta estimació s'efectua malgrat que, a data d'avui, no s'ha elaborat el Projecte de Pressupost General de l'Estat pel 2025.*

*Pel que fa a la resta de subvencions contemplades en aquest capítol els canvis més significatius són els següents:*

- S'ha efectuat una previsió equivalent a 137.637,45 € que es correspon amb subvencions concedides per la Diputació de Barcelona per a la promoció de l'ocupació, un augment que suposa el 51,22% respecte la previsió de l'exercici 2024.*
- S'incrementa la transferència de la Generalitat de Catalunya vinculada als Programes d'Immigració a 70.545,94 €.*
- S'augmenta a 57.881,60 € la previsió d'ingressos a rebre en concepte de subvencions referent a l'àmbit de la Salut per part de la Diputació de Barcelona (44,7% d'increment).*

*En el **capítol V** cal destacar un augment de 1.000.000,00 € en els interessos de dipòsits en entitats bancàries d'acord amb condicions actuals en els tipus d'interès. Cal tenir en compte que aquest ingrés serà real però tot i formar part dels ingressos corrents té un caràcter extraordinari atès que la previsió és que en els tipus d'interès baixin a partir d'ara.*

*A més, augmenta en 217.000,00 € la previsió d'ingressos pel que fa a la participació en l'explotació dels aparcaments ja que, fins al moment, només es participava en Les Moreres i s'hi afegeix també l'explotació de Can Vidalet. Aquesta previsió inclou també els imports d'endarreriments dels últims 4 exercicis que es preveuen liquidar en el 2025.*

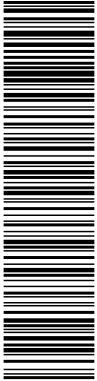
*Per últim, en el **capítol VI** d'ingressos s'hi inclouen les previsions per 2025 a causa de l'alienació de dues finques: la Finca B-22 ARE Montesa, per un import de 5.839.964,00 €; i la Finca B-23 ARE Montesa, per un import de 5.592.067,00 €, sent un total de 11.432.031,00 €.*

*El total dels ingressos per operacions corrents, capítols I a V de l'Estat d'Ingressos del pressupost, experimenta un augment del 10,29% respecte a l'exercici anterior.*

*Les operacions financeres, contemplades en el **capítol IX** de l'Estat d'Ingressos del pressupost, augmenten en 2.450.000,00 €, i el seu import és equivalent a la quantitat destinada a amortització del deute en l'Estat de Despeses.*

*Les càrregues financeres, contemplades en els capítols III i IX de l'Estat de Despeses representen un percentatge del 5,24% en relació amb la despesa total ordinària del pressupost, molt similar a la de l'exercici 2024 que estava xifrada en el 5,49%.*

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 18 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



*D'altra banda, el percentatge d'endeutament total de l'Ajuntament, a 31 de desembre de 2024, sobre els ingressos corrents del pressupost, segons disposen els articles 52 a 54 del TRLRHL aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, equival a un percentatge del 26,76%. El volum de deute viu a 31 de desembre de 2024 en relació amb els últims ingressos corrents liquidats, corresponents a l'exercici 2022, suposa un percentatge del 29,02%.*

*La previsió d'endeutament a 31 de desembre de 2024 ascendeix a 15.772.889,21 €.*

#### **VI. VALORACIÓ DE LES DESPESES**

*En l'exercici 2025, el total de despeses és de 74.679.809,14 €, suposant un increment del 13,01% respecte l'exercici 2024. El seu desglossament és el següent: les operacions corrents ascendeixen a 56.497.059,54 €, experimenten un increment del 10,72 % respecte l'exercici anterior; les operacions de capital suposen un total de 15.732.749,59 €; i, per últim, les operacions financeres són un total de 2.450.000,00 €, és a dir, suposen un increment del 1,37% respecte 2024. El desglossament per capítols de les despeses es troba recollit en els annexos 3 i 4.*

*En relació amb les finalitats de la despesa, les polítiques de despesa que tenen un pes més rellevant en el total del pressupost són la de "Drets socials, civils, ciutadania i ciutat educadora" per un import de 26.206.934,59€, que suposa un 35,09% del total i, en segon lloc, "Territori, sostenibilitat i transició ecològica" amb 16.975.081,76€, que representa un 22,73% del total. Tanmateix, el programa que els segueix és el de "Serveis generals", amb 9.768.882,17€ que suposa el 10,24 % del total i, a continuació, la partida de "seguretat i convivència" per un import de 7.650.249,63 €, que representa el 11,24% del total. El total del destí de la despesa es troba recollit als annexos 11 i 12.*

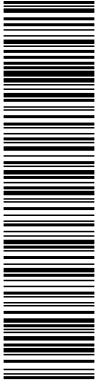
***El capítol I**, que contempla les retribucions del personal, experimenta un increment de 1.606.232,65 €, que representa un 7,72% respecte el 2024. El seu detall queda recollit en l'annex 3.*

*Les despeses de personal suposen el 39,66% de la despesa ordinària. (annex 7)*

*La seva evolució es troba limitada per les normes contingudes en la Llei de Pressupostos de cada exercici.*

*L'esmentat increment conté, d'una banda l'augment de les retribucions d'un 2% establert en el projecte de pressupostos de l'Estat de 2023, prorrogat per a*

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 19 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



*l'exercici 2024 i el 0,5 % addicional, segons l'acord de les Messes Generals de Negociació a nivell Estatal, així com un 2,5% per a l'exercici 2025.*

*D'altra banda, està pendent de determinar un increment addicional del 0,5% en les retribucions de 2023 si el PIB nominal fos igual o superior al 2,1%.*

*Així mateix, conté les variacions derivades dels Acords assolits a la Mesa de Negociació de l'Ajuntament d'un 1% d'increment dels incentius del rendiment del personal sense comandament, els serveis extraordinaris i altres complements retributius.*

*En el moment d'elaboració dels pressupostos generals de l'Ajuntament per a 2025 encara no ha esta aprovada la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, per tant, no es té constància de com quedarà el redactat en qüestions tan importants com el que fa referència als límits de despesa del personal al servei del Sector Públic o les taxes de reposició d'efectius.*

*En matèria de despesa de personal al servei del Sector Públic (aspecte crucial dins el contingut de les LPGE), l'article 21.2 de TREBEP, estableix que "no podrán acordarse incrementos retributivos que globalmente supongan un incremento de la masa salarial superior a los límites fijados anualmente en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el personal".*

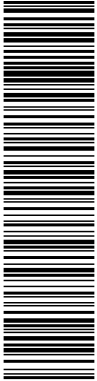
*En aquest sentit, el pressupost inicial 2025 contempla les retribucions en base al valor actual de les retribucions fixes i periòdiques, amb l'increment del 2,5% i tenint en compte els criteris fixats per l'Acord de la Mesa General de Negociació de matèries comunes i Mesa General de personal funcionari per l'exercici 2024, al no existir per aquest exercici, cap directriu establerta pel govern ni tampoc aprovació dels respectius pressupostos generals de l'Estat.*

*La previsió de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2025 és que hi hagi una pròrroga dels pressupost aprovats per l'exercici 2023. No obstant, l'Acord Marc per a una Administració del Segle XXI, contempla, d'una banda per l'exercici 2024, un increment salarial del 2% sobre la base de les retribucions ja incrementades durant aquest any 2024, així com un augment de les retribucions d'un altre 0,5% vinculat al IPCA, tal i com ha succeït aquest any.*

*Els diferents components dels capítol I experimenten els augments que s'especifiquen a continuació:*

- *Les retribucions dels òrgans de Govern experimenten un augment equivalent a 54.863,52 €.*
- *Les retribucions del personal (funcionaris, laborals fixes i laborals temporals) experimenten un augment de 1.295.232,93 €.*
- *Els costos vinculats al sistema d'incentivació experimenten un increment del 1,8%.*

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 20 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



- La dotació de crèdit destinada a la remuneració d'hores extres s'incrementa també en un 2,8%.
- La dotació destinada a quotes empresa Seguretat Social experimenta un increment de 192.333,69 €.

**Capítol II: Despeses en béns corrents i serveis:** Representa un 44,77% de la despesa ordinària.

**El Capítol II** si es compara amb l'exercici 2024, experimenta un increment de 3.242.720,99 euros, que representa un percentatge del 14,01%.

A continuació s'analitzen les principals modificacions contingudes, en aquest capítol.

#### ÀMBIT TERRITORI I SOSTENIBILITAT

Contracte conservació parcs públics. El crèdit destinat a aquest contracte no experimenta cap augment respecte l'exercici 2024.

Contractes recollida residus i neteja pública. El crèdit destinat a la recollida de residus experimenta un augment de 1.062.400,12 € per tal de recollir l'import de la nova licitació preveient l'inici del contracte al mes d'abril de 2025. A més, es produeix un augment de 740.890,59 € per al 2025 atenent al nou contracte de Servei del Contracte de recollida de residus urbans i neteja viària del municipi d'Esplugues de Llobregat.

Contracte de control de qualitat de residus i neteja: es dota una nova aplicació pressupostària per import de 60.000,00 € en relació amb els nous contractes de qualitat dels serveis de residus i de neteja, previst el seu inici a l'abril de 2025.

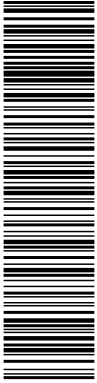
Conservació i manteniment. Les despeses de conservació i manteniment s'incrementen en 1.291.253,32 € en relació amb l'exercici 2024, el que representa un 30,76% d'increment.

Els diferents programes que han sofert un increment més rellevant són els següents:

- Vies públiques i mobiliari urbà: + 330.305,60 €
- Escoles: + 280.640,74 €
- Edificis municipals: +233.682,53 €
- Instal·lacions esportives: + 170.753,13 €
- Edificis culturals: + 157.828,26 €
- Mercats: + 44.102,85 €

Subministraments. En relació amb els subministraments d'energia elèctrica i gas; en l'exercici 2025 es preveu un decrement global de -140.825,95 € de les previsions inicials tenint en compte els contractes que estan en vigor actualment.

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 21 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



*En els subministrament de l'aigua les previsions per a 2025 s'han mantingut iguals que per a l'exercici precedent.*

- *Subministrament energia elèctrica: -111.877,59 €, el que representa un decrement del 8,04%*
  - o *Enllumenat públic: -22.479,87 €*
  - o *Instal·lacions Culturals: -58.994,74 €*
  - o *Fonts públiques: -6.660,00 €*
- *Subministrament gas: Decrement de 28.948,36 €, el que representa una disminució del 9,96%*
  - o *Escoles: -8.790,95€*
  - o *Instal·lacions Esportives: -20.157,41 €*

### ÀMBIT VINCULAT ALS DRETS DE LES PERSONES

*En el marc dels crèdits destinats a Serveis Socials cal destacar les següents diferències respecte l'exercici anterior:*

*Servei d'atenció domiciliària:* *s'augmenta la previsió per a 2025 en 317.718,13 €, sent la consignació de l'aplicació pressupostària de 1.865.215,40 €. D'una banda, es recull la pròrroga del contracte previst que finalitza a juny de 2025 i, d'altra banda, es contempla part de la previsió del nou contracte que es durà a terme un cop finalitzi l'anterior.*

*Servei d'atenció a les famílies (SOAF):* *s'augmenta la consignació en la quantitat de 13.850,00 €, sent el total per al 2025 de 48.850,00 €, ja que el servei de teràpia familiar s'ha afegit a aquesta aplicació pressupostària.*

*Servei socioeducatiu detecció situacions de risc:* *es produeix un augment de 4.500 €, sent el total de l'aplicació pressupostària de 34.500,00 €, d'acord amb la contractació vigent per a 2025.*

*Pel que fa a l'àmbit esportiu, destaquen els següents increments:*

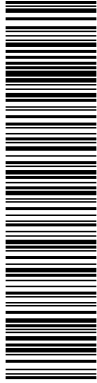
*Programes de promoció esportiva:* *S'incrementa en 5.000,00 € d'acord amb l'increment d'infants amb necessitats de suport tècnic que sol·licitin participar en els propers Casals esportius 2025.*

*Gestió dels serveis Complex Socioesportiu Can Vidalet:* *es produeix un increment de 33.921,58 € ja que es pretén ampliar l'horari d'obertura al migdia per donar continuïtat al servei de fitness i activitats dirigides.*

*Activitats esportives:* *S'incrementa l'aplicació pressupostària en 8.083,00 € destinats a atendre necessitats en equips audiovisuals.*

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 22 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38

ESTAT  
**SIGNAT**  
13/06/2025 16:38



***Sanitat.** En els programes de salut, es dota una nova aplicació pressupostària amb 22.000,00 € per tal de disposar de serveis preventius en els diversos esdeveniments organitzats per aquest Ajuntament. Pel que fa a la resta d'aplicacions relacionades amb la sanitat, es mantenen constants les previsions respecte les de l'exercici anterior.*

***Activitats Culturals.** Dins de les activitats culturals, es produeix un augment en l'aplicació pressupostària Escola Municipal de Música en 26.456,40 €, corresponent a un 10% per la nova contractació. Tanmateix, s'incrementa la partida destinada a dinamització de gent gran en 5.048,00 € i s'incrementen en 40.000 € les festes de Nadal i Reis (les despeses per la festa major es mantenen constants respecte l'exercici anterior).*

*Pel que fa al crèdit destinat a **l'activitat econòmica**, s'incrementa en 29.200,00 € la partida destinada a "Projectes de dinamització del comerç" atenent als diferents contractes que estan compromesos, la majoria provinents del projecte Esplugues Comerç 4.0 finançat amb fons europeus Next GenerationEU, els quals s'han de mantenir durant els propers 5 anys. A més, es crea una nova aplicació pressupostària, "Fira d'ocupació", per import de 15.000,00 €, amb l'objectiu de celebrar-la anualment durant el mes d'octubre.*

*En l'àmbit de comunicació, s'ha previst una dotació específica de 2.622,18 euros per al registre de marques, amb l'objectiu de renovar diverses marques propietat de l'Ajuntament. Aquesta mesura es fa necessària, ja que els drets d'algunes marques expiren durant aquest període.*

**ÀMBIT DE SERVEIS GENERALS**

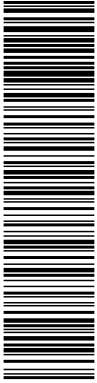
*Pel que fa a la consignació destinada a **Tecnologia**, l'aplicació pressupostària relativa a l'Oficina Gestió de Dades es dota amb 162.200,00 €, incrementant 87.200,00 € respecte 2024, amb motiu de la contractació el 2025 en el qual s'incrementa el número de persones associades d'un coordinador, passant a un coordinador i dos tècnics auxiliars.*

*Tanmateix, s'incrementa en 31.375,00 € el crèdit destinat al manteniment de la xarxa MAN d'acord amb la nova contractació, que contempla més hores de servei i disponibilitat addicional de tècnics especialitzats. A més, s'augmenta en 31.445,37 € els treballs d'assessoria tècnica processos informació i tecnologia d'acord amb la incorporació de la part proporcional de 2025 de la posada en marxa i migració del nou gestor d'expedients, del servei de suport a sistemes i del servei de backup del CPD al núvol.*

*D'altra banda, dins de l'àmbit de Serveis Generals es mantenen constants les previsions per al 2025.*

https://sede.esplugues.cat/portal/VerificarDocumentos.do El documento está SIGNAT. Miltjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web:  
https://sede.esplugues.cat/portal/VerificarDocumentos.do

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 23 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



AJUNTAMENT  
D'ESPLUGUES

**Capítol IV: Transferències corrents.** Representa un 11,97% de la despesa ordinària.

El Capítol IV si es compara amb l'exercici 2024, experimenta un increment de 494.839,56 €, que representa un percentatge del 7,54%.

A continuació s'analitzen les principals modificacions contingudes en aquest capítol.

Es dota en 199.000 € el Conveni del Consell Comarcal sobre el transport adaptat per a persones amb discapacitat, tant esporàdic com fixe, en el qual, a més, hi ha la previsió d'ampliar una ruta addicional.

S'incrementa en 170.000,00 € el Conveni Creu Roja, programa Aliments Frescos, d'acord amb la nova forma de relació jurídica entre el Ministerio i la Creu Roja per un mateix programa que establirà l'Ajuntament d'Esplugues amb l'Assemblea Creu Roja.

L'aplicació pressupostària destinada a les Beques dels Serveis Socials s'incrementa en 20.000,00 €.

Per últim, s'incrementa en 20.000,00 € l'aportació municipal a les Escoles Bressol.

L'últim increment de despesa significatiu en aquest capítol ve donat pel l'augment en 88.772,20 € del crèdit destinat a l'aportació a Àrea Metropolitana de Barcelona, calculada d'acord amb els Estatuts de l'entitat i calculada en funció de la participació en els ingressos de l'estat i de l'aportació en funció de l'impost de béns immobles.

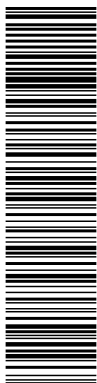
**Capítols III i IX** del pressupost es destinen a les despeses financeres. El seu detall queda recollit en l'annex 10.

**El Capítol III** (interessos) ascendeix a 640.000,00 €, import incrementat en 600.000 € respecte el que es va destinar en l'exercici 2024, ja que s'hi ha inclòs l'import suficient per acabar de fer efectiu el pagament dels interessos deguts en l'expropiació de l'edifici del Barco.

**El Capítol IX** passius financers: increment en 33.000 €, el que suposa un 1,37%.

**Capítol VI** (Inversions) i **Capítol VII** (Transferències de capital)

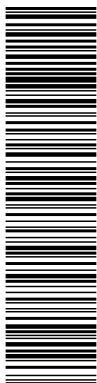
L'import de la capacitat inversora ve determinat pels nous préstecs que aquest Ajuntament pot subscriure més les transferències de capital a reconèixer en l'exercici 2025 i l'alienació de patrimoni municipal que, en l'exercici 2025 es preveu que sigui de 11.432.031,00 €.



L'import dels préstecs que s'ha previst formalitzar en l'exercici 2024 equival a 2.450.000,00, quantitat idèntica a la destinada a despeses d'amortització del capital viu dels préstecs vigents.

Amb aquestes premisses, la dotació per a despeses d'inversió que contempla el pressupost de l'exercici 2025 és la següent:

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Previsió 2025
12	13000	62200	NOVA SEU POLICIAL	2.400.000,00
12	33300	62200	PROJECTE TEATRE AUDITORI	6.539.418,96
12	33600	68000	ADQUISICIÓ CONVENT DE MONTSIÓ	2.000.000,00
14	13200	62200	ADQUISICIÓ I TRANSFORMACIÓ VEHICLES POLICIA LOCAL	70.000,00
14	13200	62300	ADQUISICIÓ MATERIAL INVENTARIABLE POLICIA LOCAL	18.000,00
12	15320	61900	REPARACIÓ I INSTAL·LACIÓ ESCULTURA PORTA MÍTICA	35.000,00
12	15320	61902	MILLORA PLAÇA TRIAS FARGAS	131.000,00
15	15320	61907	REFORMA CARRER JOAN CORRALES	30.000,00
12	15320	61908	REFORMA MESTRE DOLORS BARCELÓ	722.352,94
15	15320	63500	MOBILIARI URBÀ	100.000,00
15	15500	62400	ADQUISICIÓ VEHICLES BRIGADA	100.000,00
15	17100	61901	PROGRAMA RENOVACIÓ PARCS INFANTILS	100.000,00
12	17100	61906	URBANITZACIÓ PARC POU D'EN FÈLIX - PUMPTRACK	120.000,00
24	31103	62300	COMPRA DESFIBRIL·LADORS	6.000,00
15	32301	63200	MILLORA I ADEQUACIÓ ESCOLES PÚBLIQUES 2025	100.000,00
12	33601	68200	PLA DIRECTOR MONTSIÓ	18.000,00



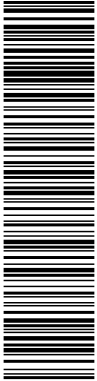
AJUNTAMENT  
D'ESPLUGUES

12	33602	68200	PLA DIRECTOR CAN CASANOVAS	17.000,00
15	92000	62500	MATERIAL INVENTARIABLE	100.000,00
16	92000	62600	EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	200.000,00
15	92000	63200	ADEQUACIÓ EDIFICIS MUNICIPALS	100.000,00
12	93300	62200	EDIFICI OFICINES SECTOR FINESTRELLES	1.301.513,28
12	93309	63200	REFORMA SALÓ DE PLENS I P1 CASA CONSISTORIAL	534.323,41
12	93303	63200	REFORMA CASA CONSISTORIAL P0 I P2	125.000,00
<b>TOTAL CAPÍTOL VI</b>				<b>14.867.608,59</b>

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Previsió 2025
12	15220	78000	TRANSFERÈNCIA A VISOREN	700.000,00
15	16100	76400	TRANSFERÈNCIA A AMB MILLORA XARXES ABASTAMENT AIGUA	103.125,00
13	32600	75391	CONVENI ESCOLA ISIDRE MARTI	8.139,60
13	32600	75392	CONVENI ESCOLA GRAS SOLER	8.139,60
13	32600	75393	CONVENI ESCOLA PRAT DE LA RIBA	8.139,60
13	32600	75394	CONVENI ESCOLA LOLA ANGLADA	8.139,60
13	32600	75395	CONVENI ESCOLA FOLCH I TORRES	8.139,60
13	32600	75396	CONVENI ESCOLA MATILDE ORDUÑA	8.139,60
13	32600	75397	CONVENI ESCOLA JOAN MARAGALL	8.139,60
13	32600	75398	CONVENI ESCOLA CAN VIDALET	8.139,60
<b>TOTAL CAPÍTOL VII</b>				<b>868.241,80</b>

Els projectes d'inversió amb més consignació pressupostària són el Projecte Teatre Auditori i la nova seu policial.

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 26 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



*Amb el nou Teatre-Auditori es vol potenciar la cultura, l'educació i la creació artística a la ciutat amb un modern equipament que acollirà tant l'auditori com l'escola de música i arts escèniques d'Esplugues. Aquesta vessant formativa de l'equipament és una millora respecte a l'anterior projecte i una aposta de ciutat.*

*Pel que fa a la nova seu policial, el nou edifici ha de ser un element que signifiqui un canvi, que sigui el final d'una fase i l'inici d'una nova etapa amb un model de seguretat més tecnològic i innovador. La Policia Local es marca com a objectiu millorar l'atenció a la ciutadania, la intel·ligència policial i l'aplicació de tecnologia.*

- *Edifici sostenible i eficient: també es preveu que el nou edifici tingui capacitat per generar la seva pròpia energia i alimentar el parc de vehicles policials.*
- *Circuit permanent d'educació viària: la projectada nova seu de la Policia Local d'Esplugues vol ser també un punt de trobada amb la ciutadania. D'aquesta manera, es preveu la creació a l'exterior d'un circuit permanent d'educació viària per a infants, així com aules formatives a l'interior de l'edifici amb el mateix objectiu.*

*Un cop examinats els crèdits consignats en l'Estat de Despeses del projecte de Pressupost Municipal per a l'exercici 2025, s'estima que són suficients per atendre l'import de les obligacions exigibles a la Corporació i les despeses de funcionament dels serveis."*

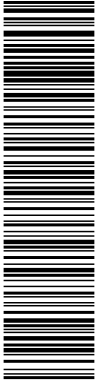
Per fer els càlculs de les previsions del pla econòmic financer 2025-2026, s'ha emprat principalment el mètode matemàtic de la mitjana sobre l'històric dels darrers 3 exercicis, en el cas de les previsions del 2026 s'han tingut en compte dos elements, la mitjana sobre els drets i obligacions reconegudes netes i el percentatge d'inexecució sobre el pressupost, mitjançant mitjana d'execució dels darrers 3 exercicis.

Del pressupost 2025 s'ha tingut en compte els crèdits inicialment aprovats en el pressupost 2025 valorats segons els criteris abans explicitats més les modificacions de crèdit aprovades fins a data d'avui, i les que potencialment es podrien incorporar, per tractar-se de despeses amb finançament afectat. Una vegada contemplades aquestes modificacions de crèdit ja aprovades o bé susceptibles d'una possible aprovació, s'ha fixat el crèdit total previst, per capítols segons el detall que consta en l'annex D.1

Cal de tenir en compte que l'expedient de modificació de crèdits que es va aprovar inicialment al ple d'abril, puja 8.483.073,48 €. S'ha comptabilitzat a finals de maig.

Està pendent de comptabilitzar un altre expedient d'incorporació de romanents. Està en elaboració i puja de moment uns 100.000,00 €

En el que va del 2025 en total s'han incorporat **33.316.845,29 €** romanents



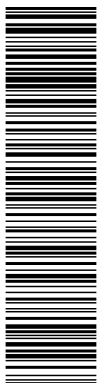
En el 2024 es van incorporar **23.816.537,74 € Romanents**

Per al 2026 s'ha realitzat el càlcul de la mitjana de les obligacions reconegudes netes i drets reconeguts nets dels últims 4 exercicis,

Els imports d'elles previsions de les ORN i DRN del 2025 i 2026 s'han calculat en base a:

- 2025: Mitjana del grau d'execució del pressupost sobre els crèdits inicials del pressupost aprovat:

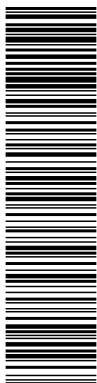
CAPÍTOL	IMPORT INICIAL	COMENTARIS	IMPORT PREVISIÓ DRN 2025
Cap. 1 - Impostos Directes	24.468.238,28 €	<b>Mitjana de l'execució del capítol 1 d'ingressos: 1,048</b> En els darrers anys el capítol 1 ha evolucionat incrementant-se de manera gradual i homogenia. Comportament del creixement d'acord amb l'evolució del Padró d'habitants	25.636.819,76 €
Cap. 2 - Impostos indirectes	2.525.814,00 €	<b>La mitjana de l'execució del capítol 2 d'ingressos 2,669, es fa ajust sobre aquesta, atès que el</b> Comportament del creixement del capítol és alterat, l'any 2023 es va incrementar en gran mesura, al 2024 s'ha liquidat amb un increment més mesurat i natural. <b>Es fa una estimació conservadora sobre l'increment d'aquest capítol (Increment en un 5%).</b>	2.739.493,42 €
Cap. 3 - Taxes, PP i altres ing.	6.966.674,57 €	<b>Mitjana de l'execució del capítol 3 d'ingressos 2,172, es fa ajust sobre aquesta, atès que hi ha un</b> Fort creixement sostingut en els darrers exercicis, sobretot al 2023. Cada any s'aprova el pressupost incrementant el capítol però creix per sobre de les previsions. <b>Es fa una estimació conservadora sobre l'increment d'aquest capítol.</b>	6.966.674,57 €
Cap. 4 - Trasn. Corrents	22.691.732,69 €	<b>Mitjana de l'execució del capítol 4 d'ingressos 1,086</b> Creixement suau i sostingut, cada any s'aprova el pressupost incrementant el capítol però creix per sobre de les previsions.	24.654.261,43 €
Cap. 5 - Ing. Patrimonials	2.294.600,00 €	<b>Mitjana de l'execució del capítol 5 d'ingressos 1,997 - Es fa ajust sobre aquesta, atès que hi ha un</b>	2.730.515,06 €



		fort creixement sostingut des del 2022, el 2023 i 2024 és va reconèixer el doble de drets reconeguts sobre el pressupost inicial del capítol. <b>Es fa una estimació conservadora sobre l'increment d'aquest capítol.</b>	
Cap. 6 - Alienació Inv. Reals	11.432.031,00 €	No es tenen previsions consistents, atès la volatilitat de l'ingrés. L'Import dels crèdits per al 2025 correspon a l'alienació de <b>dues parcel·les, que es té previst dur a terme en el 2025.</b>	13.249.490,88 €
Cap. 7 - Transf. De capital	1.850.718,59 €	Creixement fort en els darrers exercicis amb un ralentiment en el darrer (2024) Es mantenen les previsions segons el pressupost inicial atès que no es pot fer un càlcul d'execució consistent.	1.852.117,00 €
Cap. 8 - Actius financers	- €	No hi ha actius financers	- €
Cap. 9 - Passius financers	2.450.000,00 €	<b>Mitjana de l'execució del capítol 9 d'ingressos 0,987</b> Comportament del capítol 9 no estable en el temps, percentatge d'execució no consistent. 2023 i 2024 disminueix molt, i al 2024 té un creixement suau. <b>Es fa una estimació conservadora i s'executa per sota dels crèdits inicials.</b>	2.418.429,43 €

Pel que fa les despeses, s'ha procedit d'igual manera, calculant la mitjana d'execució dels 3 últims exercicis.

Estat de despeses	crèdits def. 2025	estim. ORN. 2025	Mitjana d'execució -perc. 2025
Cap. I despeses personal	22.407.341,53 €	21.766.583,91 €	97,14%
Cap. II despeses bens corrents i serveis	26.391.345,80 €	22.685.033,77 €	85,96%
Cap. III despeses financeres	640.000,00 €	633.946,51 €	99,05%
Cap. IV transferències corrents	7.058.372,21 €	6.439.820,59 €	91,24%
Cap. VI inversions reals	14.864.507,79 €	8.077.910,86 €	54,34%
Cap. VII transferències capital	868.241,80 €	125.324,50 €	14,43%



Cap. VIII Actius financers	0,00 €	0,00€	
Cap. IX Passius financers	2.450.000,00 €	2.600.000 €	Ajust

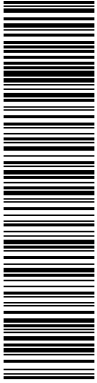
- o Capítol 9: s'aplica ajust sobre la mitjana d'execució, es farà amortització del deute per import d'1,6 milions d'euros, d'obligat compliment per l'article 32 de la LOEP, i 150.000,00 € més d'una modificació de crèdit. Com s'amortitzarà al 2025, es disminuirà la càrrega financera per al 2026.

- **2026:**

Mitjana del grau d'execució del pressupost sobre els crèdits inicials. Els crèdits inicials s'han calculat en base a la mitjana de l'evolució d'ingressos i despeses dels últims 3 exercicis:

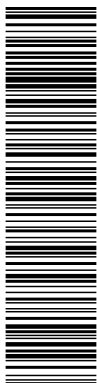
- o **Ingressos:**
  - **Capítol 1: Increment del 3%, segons mitjana de l'execució del capítol 1** Impostos directes dels darrers 3 exercicis.  
La població d'Esplugues està creixent gradualment, pel que el padró d'habitants ha crescut, incrementant els ingressos dels impostos que depenen del padró.
  - **Capítol 2:** La mitjana de l'evolució dels ingressos comporta un increment del 14,5% per al 2026, no dona un número consistent i fiable pel que es **fa una estimació conservadora, incrementant la previsió en un 5%**
  - **Capítol 3:** Es **fa una estimació conservadora**, donat que l'evolució històrica d'aquest ingrés no és consistent, pel seu caràcter volàtil.
  - **Capítol 4:** s'aplica un increment del 2% per al 2026
  - **Capítol 5:** Es manté el mateix import del 2025 per al 2026, no es preveuen increments ni es tenen previsions consistents i fiables sobre la mitjana de l'evolució del capítol els darrers exercicis.
  - **Capítol 6:** No es tenen previsions consistents i fiables, **estimació conservadora per falta de dades.**
  - **Capítol 7:** **S'aplica una disminució, un 95% sobre el darrer exercici, estimació conservadora.**
  - **Capítol 8:** No hi ha actius financers d'ingressos
  - **Capítol 9:** Estimació conservadora, **la mitjana no dona un import fiable i consistent.**
- o Despeses:
  - **Capítol 1:** **S'aplica un increment del 1% per al 2026 sobre l'estimació de les ORN.**

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 30 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



AJUNTAMENT  
D'ESPLUGUES

- Capítol 2: S'aplica un increment del 2% per al 2026, tenint en compte l'evolució de la despesa els últims 4 anys.
- Capítol 3: S'estima una disminució de l'import per al 2026, atès que al 2025 s'amortitzarà més deute, al deute al 2026 es disminueix, pel que es disminueixen interessos i despeses financeres en un 20% (507.157,21 €)
- Capítol 4: S'aplica un increment mig del 2% per al 2026.
- Capítol 6: Es doten 12.5 milions d'euros, atès que Existeixen obligacions de despeses de capital de gran import, com serà l'últim termini de la compra del monestir de Montsió per 1,5 M, l'adquisició de cinc habitatges de realotjament per 1.190.036,59.-euros, i part de les certificacions d'obres del nou Ateneu, així com alguna possible expropiació a l'empresa COMAPA d'uns 800.000 euros. Aquesta estimació ha estat realitzada amb les dades aportades per l'àrea de territori.
- Capítol 7: Estimació conservadora per al 2026.
- Capítol 8: No hi ha actius financers.
- Capítol 9: S'aplica una disminució de la càrrega financera del capítol 3 i 9 per al 2026, degut a l'amortització del deute en el 2025.



## RESUM PREVISIONS LIQUIDACIONS EXERCICIS 2025-2026

PRESSUPOST INGRESSOS				
		DRN LIQUIDACIÓ 2024	DRN 2025	DRN 2026
CAP 1	IMPOST DIRECTES	24.830.047,01 €	25.636.819,76 €	26.405.924,35 €
CAP 2	IMPOSTS INDIRECTES	2.609.041,35 €	2.739.493,42 €	2.876.468,09 €
CAP 3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.116.840,43 €	6.966.674,57 €	6.966.674,57 €
CAP 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	23.811.159,17 €	24.654.261,43 €	25.147.346,66 €
CAP 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	2.730.515,06 €	2.730.515,06 €	2.730.515,06 €
CAP 6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	- €	13.249.490,88 €	- €
CAP 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.193.185,32 €	1.852.117,08 €	1.759.511,23 €
CAP 8	ACTIUS FINANCERS	- €	- €	- €
CAP 9	PASSIUS FINANCERS	4.526.040,24 €	2.418.429,43 €	2.418.429,43 €
	<b>TOTAL</b>	<b>65.816.828,58 €</b>	<b>80.247.801,62 €</b>	<b>68.304.869,38 €</b>

PRESSUPOST DESPESES				
		ORN LIQUIDACIÓ 2024	ORN 2025	ORN 2026
CAP 1	DESPESES DE PERSONAL	20.674.266,34 €	21.766.583,91 €	23.556.580,72 €
CAP 2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	23.323.347,25 €	22.685.033,77 €	23.138.734,44 €
CAP 3	DESPESES FINANCERES	631.195,24 €	633.946,51 €	507.157,21 €
CAP 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.545.105,50 €	6.439.820,59 €	6.568.617,00 €
CAP 6	INVERSIONS REALS	11.647.696,33 €	8.077.910,86 €	12.500.000,00 €
CAP 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	632.222,79 €	125.324,50 €	119.058,27 €
CAP 8	ACTIUS FINANCERS	- €	- €	- €
CAP 9	PASIUS FINANCERS	2.442.106,41 €	2.600.000,00 €	1.500.000,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>65.895.939,86 €</b>	<b>62.328.620,15 €</b>	<b>67.890.147,66 €</b>

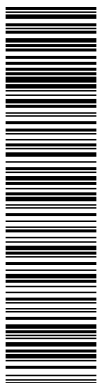
### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

#### Ajustos SEC

#### 2025:

- Ajust per recaptació d'ingressos dels capítols I, II, III (càlcul de l'estimació basat en la mitjana d'inexecució dels darrers 3 exercicis)- Estimació conservadora, es redueix en un 50% atès que l'evolució de la recaptació dels ingressos I-II-III no ha sigut consistent i homogènia en els darrers 4 exercicis.

CAPÍTOL	DIF RECAPTACIO - DRN
Cap. 1 - Imp. Directes	1.116.465,02 €



Cap. 2 - Impostos indirectes	48.599,03 €	
Cap. 3 - Taxes, PP i altres ing.	89.901,93 €	ajust 50%
<b>TOTAL</b>	<b>1.254.965,98 €</b>	<b>627.482,99 €</b>

- (+) Devolució de la liquidació negativa de 2008: 19.232,76 €
- (+) Devolució de la liquidació negativa de 2009: 19.165,56 €
- Adquisicions per pagament ajornat; +5.5 milions € (segon termini adquisició convent de Montsió)
- No es fa ajustament per operacions pendents d'aplicar al pressupost (413) ja que es consideren equivalents els imports dels saldos inicials i finals.

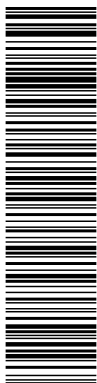
### 2026

- Ajust per recaptació d'ingressos dels capítols I, II, III (càlcul de l'estimació basat en la mitjana d'inexecució dels darrers 3 exercicis) Estimació conservadora, es redueix en un 50% atès que l'evolució de la recaptació dels ingressos I-II-III no ha sigut consistent i homogènia en els darrers 4 exercicis.

CAPÍTOL	DIF RECAPTACIO - DRN	
Cap. 1 - Imp. Directes	1.391.659,29 €	
Cap. 2 - Impostos indirectes	18.526,51 €	
Cap. 3 - Taxes, PP i altres ing.	126.349,39 €	ajust 50%
<b>TOTAL</b>	<b>1.536.535,20 €</b>	<b>768.267,60 €</b>

- (+) Devolució de la liquidació negativa de 2008: 19.232,76 €
- (+) Devolució de la liquidació negativa de 2009: 19.165,56 €
- Adquisicions per pagament ajornat; - 2 milions € (tercer termini adquisició convent de Montsió)
- No es fa ajustament per operacions pendents d'aplicar al pressupost (413) ja que es consideren equivalents els imports dels saldos inicials i finals.

Estabilitat pressupostària		2024	2025	2026
21.1	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (6 + 7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	- 2.163.045,11 €	18.100.752,05 €	- 374.911,29 €
21.2	Ajustaments	553.162,98 €	- 4.334.118,69 €	2.306.665,92 €
21.3	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	-1.609.882,13 €	13.766.633,36 €	1.931.754,63 €



## REGLA DE LA DESPESA

### Ajustos SEC

#### 2025:

- (-) Alienació de terrenys i altres inversions; - 11.432.031,00 €
- Adquisicions amb pagament ajornat: +5 milions € (l'adquisició del Monestir Montsió (+7 M) menys les ORN de 2025 (-2M).
- No es fa ajustament per operacions pendents d'aplicar al pressupost (413) ja que es consideren equivalents els imports dels saldos inicials i finals.

**La Taxa de residus** (domèstica i comercial): **2.321.532,57 euros** – no es contempla com un augment normatiu atès que ja està inclosa dins els crèdits inicials aprovats per al 2025.

#### 2026:

- S'ha realitzat ajustos per despeses finançades amb subvencions finalistes provinents de l'Administració.
- Adquisicions amb pagament ajornat: -1.5 milions €
- No es fa ajustament per operacions pendents d'aplicar al pressupost (413) ja que es consideren equivalents els imports dels saldos inicials i finals.

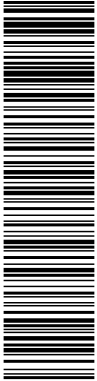
Amb base en la previsió de despeses i ingressos que figura en el pla econòmic financer aportat. Únicament s'ha realitzat ajustos per despeses finançades amb subvencions finalistes provinents de l'Administració, comprovats els pertinents ajustos SEC-10, així com les mesures recollides en aquest, s'observa que:

- En l'exercici 2025 , aquesta Entitat *no compleix* la regla de despesa.
- En l'exercici 2026, aquesta Entitat *compleix* la regla de despesa.

Al final de la vigència del PEF, aquesta entitat *compleix* la regla de despesa.

Regla de la despesa	2024	2025	2026
27 Límit de la regla de la despesa	43.776.731 €	56.273.640,51 €	64.358.803,48 €
28 Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	54.475.935 €	62.242.556,55 €	62.494.682,81 €
29 Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27 - 28)	-10.699.203 €	-5.968.916,04 €	1.864.120,67 €

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 34 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



## E).- ANALISIS DE SENSIBILITAT CONSIDERANT ESCENARIS ECONÒMICS ALTERNATIUS.

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

Avaluació d'escenaris alternatius:

a) Major execució de despesa vinculat a majors ingressos.

Distingirem 2 supòsits:

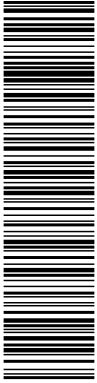
- Subvencions obtingudes provinents de Diputació de Barcelona i Generalitat de Catalunya per desenvolupar noves accions superant les previsions que figuren en el pla. No incidirien en el rati d'endeutament ni en la regla de la despesa sempre i que no fos necessària l'aportació de ingressos addicionals, atès que ajustariem en negatiu per l'import de les subvencions obtingudes d'altres administracions. Amb aquestes mateixes condicions es compliria l'estabilitat pressupostària.
- Major despesa vinculada a majors ingressos no provinents de subvencions. Sense afectar al rati d'endeutaments, implicaria neutralitat en l'estabilitat pressupostària sempre i quan els ingressos es recaptessin efectivament i permetria la consecució de l'objectiu fixat per la regla de la despesa sempre i quan entréssim dins el marge atorgat per el nou límit de la regla de la despesa.

Les previsions recollides al pla dificulten l'absorció de desviacions atès que deixa poc marge pel seu compliment, i només es podria incrementar la despesa d'algunes partides reduint la despesa de d'altres, per la qual cosa aquesta mesura només serviria per generar estalvi.

b) Increment de la despesa derivat d'un major grau d'execució de les diferents aplicacions pressupostàries. Atès que l'actual Pla no deixa marge per a possibles desviacions en quant al compliment de la regla de la despesa, al disposar l'ens municipal d'un pressupost molt ajustat als limitats recursos econòmics que ingressa, la major despesa hauria de compensar-se amb estalvis en altres aplicacions pressupostàries, o amb un increment de les subvencions vinculades al projecte de despesa.

c) Decrement de la despesa derivada de l'execució de les inversions previstes per l'annualitat en curs corresponent. Atès que l'execució de les despeses d'inversions segons les previsions del pla no permeten absorbir desviacions, la

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: <b>27 de Juny de 2025 a les 8:51:46</b> Pàgina 35 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



seva execució en percentatge inferior al previst facilitaria l'assoliment del pla econòmic financer, no obstant si aquesta inexecució va lligada a l'atorgament de subvencions també perjudicaria en el seu cobrament.

En qualsevol dels escenaris plantejats, es podria actuar per la via de l'ingrés a través de modificacions d'impostos i altres elements recaptadors de l'Ajuntament tals com taxes i preus públics.

Els resultats d'aquestes mesures seran més modestos que els plantejats i vindran determinats via modificacions d'ordenances municipals, que en el cas dels primers no arribarien a ser efectives fins a l'exercici pressupostari següent, i en el cas dels segons en el moment que l'Ajuntament adopti els acords.

## 5. CONCLUSIONS

Analitzada la situació econòmica de la corporació derivada de la liquidació del pressupost del 2024, es pot confirmar que, en general, les magnituds són positives.

D'aquesta manera, es disposa que el romanent de tresoreria per despeses generals i estalvi net positius i el rati de capital viu a 31 de desembre de 2024 es troba molt per sota del límit que marca la normativa.

Pel que es refereix a l'incompliment de l'estabilitat i de la regla de la despesa, que motiva l'elaboració i aprovació del present pla econòmic-financer, es deriva de les causes que s'han detallat en el mateix, presentant com a millores de correcció l'aprovació i execució dels pressupostos 2025 i 2026, complint amb el principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa:

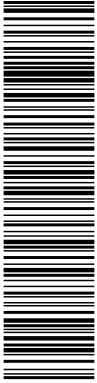
Al final de la vigència del PEF aquesta Entitat presenta capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

- En l'exercici 2025 , aquesta Entitat no compleix la regla de despesa.
- En l'exercici 2026, aquesta Entitat compleix la regla de despesa.

Al final de la vigència del PEF, aquesta entitat compleix la regla de despesa.

Durant el període de vigència del pla econòmic i financer, l'ajuntament ha de sol·licitar autorització del departament d'economia i finances per a la formalització de les operacions de crèdit i avals de les operacions de crèdit, de termini superior a un any.

DOCUMENT _Pla: Pla - 1617/2025/6265	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: <b>R2JHD-F5EF0-D9BH5</b> Data d'emissió: 27 de Juny de 2025 a les 8:51:46 Pàgina 36 de 36	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcalde de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT. Signat 13/06/2025 16:38	ESTAT <b>SIGNAT</b> 13/06/2025 16:38



## 6. SEGUIMENT I CONTROL

La verificació del compliment del pla aprovat s'efectuarà anualment, en el que la intervenció emetrà informe anual relatiu al compliment del pla, de seguiment de les mesures, per tal de valorar possibles desviacions d'aquestes, i justificar dites desviacions o, en el seu cas, la inclusió de noves mesures que garanteixin el compliment de l'objectiu d'estabilitat.

Aquest informe d'intervenció s'haurà de posar en coneixement del Ple de la corporació, en els termes de l'article 22.2 del reglament.

## 7. PUBLICITAT DEL PLA

Es donarà al Pla Econòmic financer la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als pressupostos de l'entitat, i la seva posada en marxa no podrà excedir de 3 mesos des de la constatació de l'incompliment.

En el termini de 15 dies des de l'acord plenari del pla econòmic financer, la corporació local remetrà al departament d'economia i finances de la Generalitat per la seva aprovació.

El pla econòmic financer es publicarà al Butlletí Oficial de la Província a efectes solament informatius i es trobarà a disposició dels interessats a la pagina web oficial i en les oficines de l'ajuntament des de la seva aprovació fins la finalització del període de vigència.

Esplugues de Llobregat, a la data de la signatura electrònica

L'ALCALDE