INFORME D'INTERVENCIÓ núm. 451/2025

INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS DE L'EXERCICI 2026, A APROVAR AL PLE DE SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DEL 13 DE NOVEMBRE DE 2025

Laura Almonacid Lamelas, interventora de l'Ajuntament de Viladecans, en compliment de l'article 16 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com allò disposat a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (**LOEPSF** en endavant), emet el següent **INFORME en relació amb el compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària, i del Límit del Deute del Pressupost de l'Ajuntament de Viladecans i el seu perímetre de consolidació de l'exercici 2026** que es porta a l'aprovació.

ÍNDEX:

0.- NORMATIVA APLICABLE 2
1.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ 3
2.- METODOLOGIA DE CÀLCUL DELS INDICADORS DE LA LOEPSF 4
Estabilitat pressupostària 4
Regla de la despesa 5
Nivell de deute 5
3.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE L'AJUNTAMENT 5
3.0. Pressupost de l'exercici 2026 per capítols, d'ingressos i despeses 5
3.1. Avaluació de la capacitat de finançament de l'Ajuntament 6
3.2. Previsió del compliment de la Regla de la despesa de l'Ajuntament: 7
3.3. Càlcul del nivell de deute de l'Ajuntament 8
4.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LES SOCIETATS MUNICIPALS, LA FUNDACIÓ PRIVADA MUNICIPAL i EL CONSORCI VILAWATT 8
4.1. Avaluació de l'estabilitat pressupostària de les societats municipals, fundació privada municipal i consorci Vilawatt: 9
4.2. Regla de despesa de les societats municipals, fundació privada municipal i consorci: 10
4.3. Avaluació del nivell de deute de les societats municipals fundació privada municipal i consorci: 10
5.- AVALUACIÓ CONSOLIDADA DEL COMPLIMENT DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT VILADECANS 11
5.0. Ajustos d'operacions internes del grup 11
5.1. Avaluació de la capacitat de finançament del sector públic municipal 12
5.2. Previsió del compliment de la Regla de la despesa del sector públic municipal 15
5.3. Avaluació del nivell de deute del sector públic municipal 15
6.- CONCLUSIONS 17

(Tots els imports estan expressats en € com a unitats)

0.- NORMATIVA APLICABLE

• Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

• Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, sobre el control del deute comercial en el sector públic.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, articles 54.7 i 146.1 en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012 (LOEPSF), de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Text consolidat de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals (Ordre de tutela financera).
- Reglament 2223/1996 del Consell Europeu, de 25 de juny, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat, modificat pel Reglament 2516/2000 del Consell de la UE, de 7 de novembre.
- Reglament (CE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea.
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la IGAE.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials, publicat per la IGAE el març de 2013.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa del article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició, IGAE. (Novembre 2014).
- Manual del SEC10 sobre dèficit públic i del deute públic, publicat per Eurostat.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Els acords del Consell de Ministres de dates 16/07/2025 i 10/09/2025 per fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i sostre de despesa no financera per a les Administracions Públiques 2025-2027 van ser rebutjats pel Congrés dels Diputats el 23 de juliol de 2024 i, en un segon intent, van ser retirats de la tramitació parlamentària. Atesa la situació, el 15 d'octubre de 2024, el Govern espanyol va remetre a la Comissió Europea el primer Pla Fiscal Estructural a Mitjà Termini d'Espanya 2025-2028 (PFE, en endavant), el 26 de novembre del 2024 la Comissió Europea va validar el PFE i, per

últim, el proppassat 21 de gener de 2025, el Consell d'Europa va aprovar el PFE en la seva Recomanació.

D'acord amb l'article 3 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".*

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".* És a dir, **el present informe resulta preceptiu per a l'aprovació de l'expedient del Pressupost municipal.**

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, de l'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ha modificat l'article 15 de forma que el punt 3, informació a subministrar abans del 31 de gener de cada any, lletra c ha suprimit tota referència a la regla de la despesa quan diu "L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute". Per tant, **els controls a validar del pressupost que es porta a aprovació són l'objectiu d'estabilitat pressupostària i l'objectiu de deute públic**.

1.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

De conformitat amb l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), el sector públic està integrat per les unitats següents:

- El sector de les administracions públiques, de les quals forma part, entre d'altres, el subsector de les Corporacions locals.
- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

El subsector de les Corporacions locals, segons definició del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament
- Els seus organismes autònoms
- Els ens públics empresarials que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

A partir de la classificació anterior, la instrumentalització dels objectius de la LOEPSF es realitza a nivell consolidat pel que fa a les corporacions locals, incloent Ajuntament i ens públics dependents d'aquest de finançament majoritàriament públic d'acord a la classificació de la IGAE en l'inventari d'ens del sector públic:

- La societat Viladecans Grup d'Empreses Municipals SL (VIGEM SM)
- La societat Viladecans Qualitat SL (VIQUAL SM)
- La societat Viladecans Mediterrània SL (VIMED SM)
- La Fundació Ciutat de Viladecans (Fundació CV)
- Consorci per a la transició energètica Vilawatt

En conseqüència, el present informe avalua el compliment dels objectius de la LOEPSF sobre l'Ajuntament de Viladecans, les tres societats municipals, la fundació privada municipal, consolidats com a integrants de la Corporació local, i el Consorci Vilawatt.

2.- METODOLOGIA DE CÀLCUL DELS INDICADORS DE LA LOEPSF

Estabilitat pressupostària

De conformitat amb **l'Art. 16.2 RD 1463/2007:** *La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 168.4 del RDLeg 2/2004. Així mateix, la intervenció de l'entitat local elevarà al ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents* (no integrades en el sector administracions públiques).

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".*

L'article 15 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, estableix en quant al *Compliment de l'objectiu d'estabilitat.*

> *1. S'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat quan els pressupostos inicials o, si és el cas, modificats, i les liquidacions pressupostàries dels subjectes compresos en l'article 4.1 del present reglament, aconsegueixin, una vegada consolidats, i en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, l'objectiu individual establert per a cadascuna de les entitats locals a les quals es refereix l'article 5 o l'objectiu d'equilibri o superàvit establert per a les restants entitats locals, sense perjudici del que es disposa, si és el cas, en els plans economicofinancers aprovats i en vigor.*

L'estabilitat pressupostària implica **que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres**. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Tanmateix el principi d'estabilitat pressupostària es deriva d'un marc normatiu on el sistema de càlcul d'aquest equilibri o superàvit, anomenat capacitat de finançament, es realitza d'acord al Sistema europeu de comptes (SEC10).

De l'equiparació del SEC10 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la capacitat de finançament en termes pressupostaris suposa que **els ingressos no financers (capítols 1 a 7) han de suposar un import igual o major al de les despeses no financeres (capítols 1 a 7). El resultat d'aquesta diferència s'anomena saldo pressupostari no financer,** al qual cal aplicar ajustos fruit dels criteris de meritació i reconeixement del SEC 10, tal com indica el manual publicat per la IGAE, per obtenir la capacitat de finançament.

Per al càlcul del dèficit o superàvit dels ens regits pel Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria, d'acord al SEC 10 i al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials, publicat per la IGAE el març de 2013.

Regla de la despesa

D'acord a la LOEPSF, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents sectoritzats com a administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del producte interior brut determinada pel govern de l'Estat.

S'entén com a despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes, és a dir, la suma dels capítols 1 a 7 de l'Estat de despeses amb els corresponents ajustos, llevat dels interessos del deute i la part de despesa finançada amb fons finalistes comunitaris i d'altres administracions públiques. Per al càlcul de la despesa no financera dels ens regits pel Pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables d'acord al SEC 10.

Nivell de deute

En desenvolupament del principi de sostenibilitat financera, el nivell de deute és una relació percentual on el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador són els ingressos corrents previstos o liquidats ajustats en l'exercici corresponent. Constitueix un mecanisme de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven possibles restriccions en la concertació de noves operacions de crèdit.

Segons els criteris SEC 10, l'avaluació del nivell de deute es realitza a nivell del grup de corporació local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema europeu de comptes nacionals que actualment coincideix amb els criteris del TRLRHL desenvolupats a Catalunya en l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera. L'avaluació del nivell de deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que no es financin majoritàriament via mercat.

3.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE L'AJUNTAMENT

3.0. Pressupost de l'exercici 2026 per capítols, d'ingressos i despeses

El pressupost inicial de l'Ajuntament de Viladecans per capítols sense consolidar presenta el següent detall:

	Capítols d'ingressos	Imports (euros)		Capítols de despeses	Imports (euros)
1	Impostos Directes	38.744.848,00	**1**	Despeses de personal	33.319.139,00
2	Impostos Indirectes	3.670.000,00	**2**	Compra béns i serveis corrents	41.105.447,00
3	Taxes i altres ingressos	14.523.629,00	**3**	Despeses financeres	324.053,00
4	Transferències Corrents	33.961.887,00	**4**	Transferències corrents	13.161.423,00
5	Ingressos Patrimonials	1.470.128,00	**5**	Fons contingència	442.000,00
	Total ingressos corrents	**92.370.492,00**		**Total despeses corrents**	**88.352.062,00**
6	Alienació d'inversions	0,00	**6**	Inversions reals	3.899.425,00
7	Transferències de capital	923.394,00	**7**	Transferències de capital	1.302.399,00
	Total ingressos de capital	**923.394,00**		**Total despeses de capital**	**5.201.824,00**
8	Actius financers	600,00	**8**	Actius financers	46.600,00
9	Passius financers	1.800.000,00	**9**	Passius financers	1.494.000,00
	Total ingressos financers	**1.800.600,00**		**Total despeses financeres**	**1.540.600,00**
	TOTAL INGRESSOS:	**95.094.486,00**		**TOTAL DESPESES:**	**95.094.486,00**

A partir d'aquestes dades s'han realitzat els següents càlculs:

3.1. Avaluació de la capacitat de finançament de l'Ajuntament

Ajustaments SEC10 d'ingressos:

Ajustament per recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3.

Per al càlcul de l'estabilitat pressupostària, d'acord al SEC10 i al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals de la IGAE, cal ajustar negativament l'estimació dels ingressos en tributs que, malgrat reconèixer drets, no acaben implicant cobraments. Per això ajustem a la baixa la previsió dels drets reconeguts nets tributaris dels capítols 1 al 3 de l'exercici en previsió dels ingressos nets que efectivament es derivaran dels drets reconeguts assenyalats:

Capítol	Descripció	Ajustament recaptació prevista exercici 2026	% ajustament
Cap. 1	Impostos directes	-1.162.345,44	3,00%
Cap. 2	Impostos indirectes	-36.700,00	1,00%
Cap. 3	Taxes i altres ingressos	-871.417,74	6,00%
Total		**-2.070.463,18**	

Ajustaments SEC 10 de despeses:

Ajustament per inexecució de despeses

Avaluada l'execució de les despeses dels darrers exercicis, en relació als crèdits inicials pressupostats es considera adequat l'estimació d'inexecució com es detalla a continuació:

Capítols	Crèdit pressupostat inicial	Previsió d'inexecució
1	33.319.139,00	430.000,00
2	41.105.447,00	550.000,00
3	324.053,00	60.000,00
4	13.161.423,00	420.000,00
5	442.000,00	442.000,00
6	3.899.425,00	1.169.828,00
7	1.302.399,00	0,00
Total		**3.071.828,00**

Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament:

Segons el quadre següent de la diferència de les previsions inicials 2026 els ajustaments SEC10, resulta la següent previsió de necessitat de finançament:

Càlcul estabilitat pressupostària:	**Previsió inicial 2026 (€)**
a) Ingressos dels capítols 1 a 7	93.293.886,00
b) Despeses dels capítols 1 a 7	93.553.886,00
Total (a – b)	**-260.000,00**
Ajustaments SEC 10 a ingressos:	-2.070.463,18
Total ingressos ajustats	**91.223.422,82**
Ajustament inexecució despeses	-3.071.828,00
Total despeses ajustades	**90.482.058,00**
Total capacitat (+) ó necessitat (-) de finançament	**741.364,82**

L'Ajuntament estima una **capacitat de finançament** al moment d'aprovar el pressupost 2026 de **741.364,82€**.

3.2. Previsió del compliment de la Regla de la despesa de l'Ajuntament:

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, de l'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ha modificat l'art. 15 de forma que el punt 3, informació a subministrar abans del 31 de gener de cada any, lletra c ha suprimit tota referència a la regla de la despesa quan diu "L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute". En conseqüència, la regla de la despesa no és objecte d'avaluació al moment d'aprovació del pressupost general.

De fet, la Regla de la despesa adquireix el seu sentit al moment de la liquidació del Pressupost on es pot fer la corresponent comparativa en termes homogenis amb la liquidació anterior aprovada en termes d'obligacions reconegudes.

3.3. Càlcul del nivell de deute de l'Ajuntament

La previsió de l'evolució del deute durant l'exercici 2026 és la següent, complint el rati de deute. No consten operacions de tresoreria (deutes a curt termini).

	Previsions 2026 ajuntament (euros)
Deute previst a inici any 2026 (deute a llarg termini)	11.691.446,87
Nou deute any 2026 (previsió inicial cap 9 ingressos)	1.800.000,00
Amortització any 2026 (pressupost inicial cap 9 despeses)	1.494.000,00
1. Total deute viu financer previst a fi any 2026	**11.997.446,87**
Deute viu PDE a llarg termini previst a final 2026	**10.197.446,87**
Total oper. a ll/t formalitzades i no disposades a fi 2026	**1.800.000,00**
Capital viu a inici 2026 d'operacions avalades (previsió)	0,00
Amortitzacions 2026 d'operacions avalades (previsió)	0,00
2. Total risc deduït d'avals a fi d'exercici	0,00
3. Deute viu s/art53 TRLRHL i la DF 31ª LPGE 2013 (*1+2)*	**11.997.446,87**
Ingressos corrents pressupost 2026	92.370.492,00
Rati de deute viu previst a fi d'any 2026	**12,99%**

4.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LES SOCIETATS MUNICIPALS, LA FUNDACIÓ PRIVADA MUNICIPAL i EL CONSORCI VILAWATT

Els càlculs per tal de verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera corresponents al Pressupost 2026 de les entitats dependents de l'Ajuntament de Viladecans classificades dins del sector Administracions Públiques a efectes SEC, han estat informats pel Departament de Gestió Econòmica en data 11 de novembre de 2024 i elaborats a partir de la documentació continguda en els expedients següents:

Entitat	
Societats municipals	Dades presentades de la previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2026 que han elaborat per a la seva aprovació.
Fundació Ciutat de Viladecans	Dades presentades de la previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2026 que ha elaborat per a la seva aprovació.
Consorci Vilawatt	Dades presentades de la previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2026 que ha elaborat per a la seva aprovació.

A partir de les dades aportades, resulten els següents càlculs:

4.1. Avaluació de l'estabilitat pressupostària de les societats municipals, fundació privada municipal i consorci Vilawatt:

Les despeses i ingressos no financers en termes del Sistema europeu de comptes, informats per les societats municipals i la Fundació en coherència amb la seva previsió anual del compte de Pèrdues i Guanys i el seu Pla anual d'inversions i finançament són les següents i determinen la Capacitat o necessitat de finançament de cada ens:

INGRESSOS	**SM Vigem**	**SM Vimed**	**SM Viqual**	**Fundació CV**	**Consorci Vilawatt**
Import xifra de negocis	1.120.586,70	2.411.020,49	3.535.781,66	50.100,00	
Xifra de negocis per venda	0,00	3.894.800,00	0,00	0,00	
Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altres ingressos: transferències corrents	0,00	7.785.231,28	4.743.840,60	1.077.413,00	
Ingressos per actius	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ingressos no financers	**1.120.586,70**	**14.091.051,77**	**8.279.622,26**	**1.127.513,00**	
Subvencions de capital atorgades exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ingressos no financers	**1.120.586,70**	**14.091.051,77**	**8.279.622,26**	**1.127.513,00**	**16.756,20**
Ajustament ingressos					
Ingressos computables	**1.120.586,70**	**14.091.051,77**	**8.279.622,26**	**1.127.513,00**	**16.756,20**

DESPESES	**SM Vigem**	**SM Vimed**	**SM Viqual**	**Fundació CV**	**Consorci Vilawatt**
Personal	953.640,64	1.215.459,73	2.306.198,73	868.143,38	
Aprovisionaments	0,00	7.611.821,40	5.080.428,30	0,00	
Altres despeses	159.089,02	909.914,21	768.644,36	226.368,62	
Despeses financeres: interessos deute	0,00	169.287,44	0,00	0,00	
Despeses corrents	**1.112.729,66**	**9.906.482,78**	**8.155.271,39**	**1.094.512,00**	
Inversions materials	0,00	0,00	0,00	15.000,00	
- Venda d'immobilitzat (import total venda)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Despeses no financeres	**1.112.729,66**	**9.906.482,78**	**8.155.271,39**	**1.109.512,00**	**11.212,50**
Ajustament despeses					
Despeses computables	**1.112.729,66**	**9.906.482,78**	**8.155.271,39**	**1.109.512,00**	**11.212,50**

Ingressos – Desp. no financeres (Cap 1 a 7)	7.857,04	4.184.568,99	124.350,87	18.001,00	5.543,70
Ajustaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	SM Vigem	SM Vimed	SM Viqual	Fundació CV	Consorci Vilawatt
Capacitat/Necessitat de FINANÇAMENT INDIVIDUAL	**7.857,04**	**4.184.568,99**	**124.350,87**	**18.001,00**	**5.543,70**

4.2. Regla de despesa de les societats municipals, fundació privada municipal i consorci:

No és objecte d'avaluació fins al moment de la liquidació del Pressupost.

4.3. Avaluació del nivell de deute de les societats municipals fundació privada municipal i consorci:

Tot seguit s'indica l'evolució del deute previst dels ens dependents i els ratis de deute individuals:

Deute previst a fi any 2026	**SM Vigem**	**SM Vimed**	**SM Viqual**	**Fundació CV**	**Consorci VW**
Deute previst a inici any 2026 a llarg		3.614.398,92			
Nou deute any 2026 a llarg		0,00			
Amortització any 2026 a llarg		136.652,38			
Deute previst a fi any 2026 a llarg		3.477.746,54			
Deute previst a fi any 2026		**3.477.746,54**			
Deute PDE previst a 31/12/2026 (operacions pendent disposades)		**3.477.746,54**			

Ingressos previstos Pressup. 2026	**SM Vigem**	**SM Vimed**	**SM Viqual**	**Fundació CV**	**Consorci VW**
Import xifra de negocis	1.120.586,70	2.411.020,49	3.535.781,66	50.100,00	
Xifra de negocis per venda	0,00	3.894.800,00	0,00	0,00	
Altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altres ingressos: transferències corrents	0,00	7.785.231,28	4.743.840,60	1.077.413,00	
Ingressos corrents	**1.120.586,70**	**14.091.051,77**	**8.279.622,26**	**1.127.513,00**	**18.092,60**
Rati deute de cada ens (abans de consolidació)	**0,00%**	**24,68%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
Ajust ingressos interns segons pagador	-1.120.586,70	-1.064.596,00	-4.340.770,00	-1.059.413,00	0,00

Ingressos corrents ajustats a consolidar	**0,00**	**13.026.455,77**	**3.938.852,26**	**68.100,00**	**18.092,60**

Rati de deute de cada ens consolidant a fi any 2026	**0,00%**	**26,70%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

5.- AVALUACIÓ CONSOLIDADA DEL COMPLIMENT DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT VILADECANS

5.0. Ajustos d'operacions internes del grup

En termes pressupostaris, es preveuen les següents operacions internes del grup i els següents ajustos de coherència d'acord a la previsió d'ingressos i despeses inicial de 2026 informat pel Departament de Gestió Econòmica i Pressupostària:

INGRESSOS	**AJUSTAMENTS OPERACIONS INTERNES**							
Capítols	**Coherència capítols**	**Ajuntament-societats**	**Societats-Societats**	**Ajuntament-Fundació**	**Societats-Fundació**	**Ajuntament-Consorci**	**Consorci-Altres**	**Total ajustaments**
1. Impostos directes								0,00
2. Impostos indirectes								0,00
3. Taxes, preus públics i altres	0,00		-1.143.409,0		-25.000,00			-1.168.409,00
4. Transferències corrents	-559.303,00	-4.799.572,00		-1.044.413,00		0,00		-6.403.288,00
5. Ingressos patrimonials								0,00
INGRESSOS CORRENTS	**-559.303,00**	**-4.799.572,00**	**-1.143.409,0**	**-1.044.413,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.571.697,00**
6. Alienació inversions								0,00
7. Transferències de capital	559.303,00	-557.966,00		-15.000,00		0,00		-13.663,00
INGRESSOS DE CAPITAL	**559.303,00**	**-557.966,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-13.663,00**
8. Actius financers								0,00
9. Passius financers								0,00
INGRESSOS FINANCERS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL INGRESSOS	**0,00**	**-5.357.538,00**	**-1.143.409,0**	**-1.059.413,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.585.360,00**
DESPESES	**AJUSTAMENTS OPERACIONS INTERNES**							
Capítols	**Coherència capítols**	**Ajuntament-societats**	**Societats-Societats**	**Ajuntament-Fundació**	**Societats-Fundació**	**Ajuntament-Consorci**	**Consorci-Altres**	**Total ajustaments**
1. Despeses personal								0,00
2. Compra corrent béns i serveis			-1.143.409,0		-25.000,00			-1.168.409,00
3. Despeses financeres								0,00
4.		-4.799.572,00		-1.044.413,00		0,00		-5.843.985,00

Transferències corrents								
5. Fons de contingència								0,00
DESPESES CORRENTS	**0,00**	**-4.799.572,00**	**-1.143.409,0**	**-1.044.413,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.012.394,00**
6. Inversions reals								0,00
7. Transferències de capital		-557.966,00		-15.000,00		0,00		-572.966,00
DESPESES DE CAPITAL	**0,00**	**-557.966,00**	**0,00**	**-15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-572.966,00**
8. Actius financers								0,00
9. Passius financers								0,00
DESPESES FINANCERES	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL DESPESES	**0,00**	**-5.357.538,00**	**-1.143.409,0**	**-1.059.413,00**	**-25.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-7.585.360,00**

L'Ajuntament de Viladecans preveu realitzar durant l'exercici 2026 les següents transferències i subvencions internes, d'acord al Pressupost inicial 2026:

Ens emissor	Import previstos en transferències internes	Ens receptor	Tipus de transferència
Ajuntament	473.802,00	VIMED SM	Corrent
Ajuntament	557.966,00	VIMED SM	Capital
Ajuntament	4.325.770,00	VIQUAL SM	Corrent
Ajuntament	1.044.413,00	Fundació CV	Corrent
Ajuntament	15.000,00	Fundació CV	Capital

5.1. Avaluació de la capacitat de finançament del sector públic municipal

El **resultat total consolidat** (a efectes agregats) del càlcul de la necessitat o capacitat de finançament en termes del Sistema europeu de comptes a efectes d'estabilitat pressupostària, de totes les entitats del grup Ajuntament de Viladecans classificades a efectes SEC com sector públic municipal és el següent:

Entitats grup SEC-SP	Ingressos comptabilitat nacional	Despeses comptabilitat nacional	Ajustos consolidació	Capacitat/ necessitat finançament
Ajuntament Viladecans	93.293.886,00	93.553.886,00	1.001.364,82	741.364,82
VIMED SM	14.091.051,77	9.906.482,78	0,00	4.184.568,99
VIQUAL SM	8.279.622,26	8.155.271,39	0,00	124.350,87
VIGEM SM	1.120.586,70	1.112.729,66	0,00	7.857,04
Fundació CV	1.127.513,00	1.109.512,00	0,00	18.001,00
Consorci Vilawatt	16.756,20	11.212,50	0,00	5.543,70
Total agregat	**117.929.415,93**	**113.849.094,33**	**1.001.364,82**	**5.081.686,43**

El grup preveu una capacitat de finançament **consolidada** de **5.081.686,43 €,** segons les previsions pressupostàries.

No obstant, cal posar de manifest respecte al pressupost 2025 que a l'informe d'intervenció 236/2024 de data 18 de novembre de 2024, amb motiu de la proposta d'aprovació del projecte de pressupost municipal 2025, ja es va advertir que **el pressupost incompleix a nivell consolidat amb el principi d'estabilitat pressupostària, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema Europeu de Comptes, segons informe annex a l'expedient**. **I, donat que a l'exercici 2025 les regles fiscals recuperen la seva vigència, ens remetem a l'informe d'intervenció annex a aquest expedient, quines advertències es donen per reproduïdes, advertint que un incompliment consolidat de l'estabilitat obliga a adoptar mesures de reducció de la despesa o increment dels ingressos i que si a la liquidació persisteix aquest incompliment s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer (PEF).**

En efecte, l'informe d'intervenció 235/2024 de 18 de novembre en relació a l'anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària annexat a l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost 2025 manifestava:

"El grup preveu una necessitat de finançament **consolidada** de **-5.083.063,52€,** segons les previsions pressupostàries. El resultat negatiu segons la informació presentada pel Departament de Gestió Econòmica es deuria a l'operació d'inversió extraordinària prevista executar per VIMED al 2025.

Cal posar de manifest que la LOEPSF estableix la adopció de ***Mesures preventives:*** (abans de produir-se l'incompliment) (arts. 18.1 i 19).

En concret **l'article 18.1 disposa** que:

<<***Les Administracions Públiques faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustaran la despesa pública per a garantir que al tancament de l'exercici no s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.***

Així mateix, faran un seguiment del risc i cost assumit en la concessió d'avals, reavals i qualsevol altra classe de garanties que concedeixin per a afermar operacions de crèdit de persones físiques i jurídiques, públiques o privades.>>

Per la seva part l'***Article 19. Advertiment de risc d'incompliment.***

<<1. En cas d'apreciar un risc d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa de les Comunitats Autònomes o de les Corporacions Locals, el Govern, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, formularà un advertiment motivat a l'Administració responsable prèvia audiència a aquesta. Formulada l'advertiment el Govern donarà compte de la mateixa perquè en prengueu coneixement al Consell de Política Fiscal i Financera, si l'advertida és una Comunitat Autònoma, i a la Comissió Nacional d'Administració Local, si és una Corporació Local. Aquest advertiment es farà pública per a general coneixement.

Addicionalment a l'anterior, sorgeix un altre tipus de responsabilitat administrativa per incompliment molt greu en matèria de gestió economicofinancera**, establerta en l'art. 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.** En dita articulada,

s'estableixen com a infraccions molt greus algunes conductes que vulneren aquestes obligacions o conductes financeres permanents fixades en la Llei orgànica, com:

2. La no adopció de mesures quan ha mediat advertiment previ de l'art. 19 de la LOEPSF (apartat h).

3. La no presentació o no posada en marxa del Pla econòmic financer (apartat j).

Aquestes infraccions, comporten aparellat un règim sancionador previst en la pròpia norma que, com tot procediment sancionador, ha de vetllar pels principis de proporcionalitat, la naturalesa de la infracció comesa i el perjudici econòmic causat, la intencionalitat o reiteració entre altres."

Els informes trimestrals d'avaluació de la LOEPSF sobre la previsió d'execució final del pressupost 2025, dels que s'ha anat donant compte durant l'exercici pressupostari, reiteraven aquesta previsió d'incompliment al tancament de l'exercici 2025, preveuen que a la liquidació 2025 s'incomplirà amb l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa a nivell consolidat, derivat de l'execució 2025 de la inversió extraordinària de l'edifici d'oficines construït per la SPM VIMED. Cal recordar que, si al moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost 2025 s'acabés constatant algun dels dos incompliments previstos en termes consolidats (estabilitat pressupostària i/o regla de la despesa), l'ajuntament de Viladecans haurà d'aprovar un PEF amb les mesures sobre ingressos i despeses que retornin a un compliment a final de l'exercici 2026. **Això implicaria que el pressupost 2026 s'hauria d'executar dins dels límits que marqui el PEF, entre altres conseqüències.**

No obstant no s'han adoptat mesures preventives sobre les quals es va advertir al moment de l'aprovació del projecte de pressupost 2025, ja que de fet s'ha consolidat més despesa com s'ha anant advertint als informes de modificacions pressupostaries finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria. Així per exemple a l'informe d'intervenció 287/2025 de 16 de juny a les seves conclusions ja adverteix:

***"Quart:** Tal i com es va posar de manifest a l'informe d'intervenció número **224_2025**, el càlcul dels indicadors LOEPSF al moment del **primer trimestre de l'exercici 2025** (**EXP: 1_2025_C00063**) preveu un **incompliment consolidat** de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa, als termes assenyalats a l'apartat 7 d'aquest informe.*

***Cinquè:** En relació amb l'apartat anterior **es recomana la moderació en l'aplicació del RTDG**, així com, que en cas de resultar necessari el seu us, no destinar el mateix al finançament de despeses de caràcter recurrent, atès que el romanent de tresoreria és un recurs no recurrent i les previsions de tancament son les exposades al punt anterior. Igualment la seva aplicació hauria d'estar motivada per a l'execució de despesa de caràcter excepcional que no es pugui demorar a exercicis posteriors, i en cap cas per completar el pressupost corrent, que ha de ser l'instrument de planificació de l'execució de la despesa i sobre el que s'aplica el principi de temporalitat dels crèdits, en aquet sentit en remetem al que es va recomanar a l'informe 200_2025 resum dels resultats de control intern 2024."*

Al moment d'emissió d'aquell informe l'ajuntament havia aprovat modificacions de pressupost que incrementen els crèdits per despeses per import global de 37.403.279,95€, més la que es proposava de 7.890.207,00€ amb el següent resum:

Romanent de tresoreria per a despeses generals	**25.158.603,11**
RTDG necessari per finançar inc obligatòria de romanents (MC 3,4, 6, 8)	**75.089,67**

Romanent de tresoreria per a despeses generals disponible al moment d'aprovar la liquidació 2024 (decret 7/03/2025)	**25.083.513,44**
Altres incorporacions de crèdit aprovades posteriorment, finançades amb els següents imports de RTDG:	
MC 10_2025	- 15.012.350,84
MC 12_2025	- 94.724,18
RTDG disponible per modificacions de crèdit 2025, abans de la que es proposada num 18/2025:	**9.976.438,42**
RTDG que finança l'expedient de modificació de crèdits núm. 18_2025:	**7.890.207,00**
MC 18_2025 suplements, extraordinaris i baixes	*2.889.787,00*
MC 18_2025 extraordinari a reduir deute consolidat PDE	*5.000.420,00*
RTDG disponible restant, després de les modificacions de crèdits núm. 18_2025	**2.086.231,42**

Per tant es manifesta que no s'ha corregit la situació d'incompliment durant l'execució del pressupost 2025 no havent-ne adoptat mesures preventives enunciades per lo que tancament es preveu amb incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a nivell consolidat, lo que condicionarà la execució del pressupost 2026.

5.2. Previsió del compliment de la Regla de la despesa del sector públic municipal

No és objecte d'avaluació fins al moment de la liquidació del Pressupost.

5.3. Avaluació del nivell de deute del sector públic municipal

Dels càlculs consolidats en base a les dades ja indicades es determina el següent:

Deute previst a fi any 2026	**Ajuntament**	**SM Vigem**	**SM Vimed**	**SM Viqual**	**Fundació CV**	**Consorci VW**	**Agregat/ Consolidat**
Deute previst a 01/01/2026 a llarg	11.691.446,87		3.614.398,92				
Nou deute 2026 a llarg	1.800.000,00		0,00				
Amortització 2026 a llarg	1.494.000,00		136.652,38				
Deute previst a fi 2026 llarg	11.997.446,87		3.477.746,54				
Deute viu previst a fi 2026	**11.997.446,87**	**0,00**	**3.477.746,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.475.193,41**
DEUTE viu PDE previst fi 2026 (exclou no disposat)	**10.197.446,87**	**0,00**	**3.477.746,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.675.193,41**
Oper. Formalitz. no disposades a c/t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oper. Formalitz. no disposades a ll/t	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000,00
Total operacions	**1.800.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.800.000,00**

formalitzades i no disposades							
Capital viu a inici 2026 d'operacions avalades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Amortitzacions 2026 d'operacions avalades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Total risc deduït d'avals a fi exercici	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deute viu s/art53 TRLRHL i la DF 31ª LPGE 2013	**11.997.446,87**	**0,00**	**3.477.746,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.475.193,41**

Ingressos corrents previstos	**Ajuntament**	**SM Vigem**	**SM Vimed**	**SM Viqual**	**Fundació CV**	**Consorci Vilawatt**	**Consolidat**
Import xifra de negocis		1.120.586,70	2.411.020,49	3.535.781,66	50.100,00		
Xifra negocis per venda		0,00	3.894.800,00	0,00	0,00		
Altres ingressos		0,00	0,00	0,00	0,00		
Altres ingressos: transferències corrents		0,00	7.785.231,28	4.743.840,60	1.077.413,00		
Ingressos corrents	**92.370.492,00**	**1.120.586,70**	**14.091.051,77**	**8.279.622,26**	**1.127.513,00**	**18.092,60**	**117.007.358,33**
Ajustaments. Ingressos extraordinaris							
Ingressos corrents ajustats a consolidar	**92.370.492,00**	**1.120.586,70**	**14.091.051,77**	**8.279.622,26**	**1.127.513,00**	**18.092,60**	**117.007.358,33**
Rati deute de cada ens (abans de consolidació)	**12,99%**	**0,00%**	**24,68%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**13,23%**
Ajust ingressos interns segons pagador	**0,00**	**-1.120.586,70**	**-1.064.596,00**	**-4.340.770,00**	**-1.059.413,00**	**0,00**	**-7.585.365,70**
Ingressos corrents ajustats a consolidar	**92.370.492,00**	**0,00**	**13.026.455,77**	**3.938.852,26**	**68.100,00**	**18.092,60**	**109.421.992,63**
Rati de deute de cada ens consolidant a fi 2026	**12,99%**	**0,00%**	**26,70%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**14,14%**

El grup municipal preveu un nivell de deute viu consolidat ajustat del **14,14%** sobre els ingressos corrents consolidats ajustats previstos en l'exercici 2026. Això suposa un nivell de deute per sota del límit màxim del 110%, i del 75% pel règim d'autorització.

6.- CONCLUSIONS

De les avaluacions anteriors es conclou que la Corporació local de Viladecans, **consolidant** la previsió pressupostària de l'any 2026 de l'Ajuntament i la previsió d'ingressos i despeses no financeres dels ens dependents 2026 que pertanyen al sector públic local:

1.- L'objectiu d'estabilitat pressupostària a nivell de l'ajuntament i a nivell consolidat del sector públic municipal es compleix, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del SEC10:

- **Ajuntament:** 741.364,82 € **(compliment)**
- **Consolidat:** 5.081.686,43 € **(compliment)**

2.- Regla de la despesa: no avaluable al moment de l'aprovació del pressupost.

3.- Rati del deute viu: es compleix l'indicador del **rati del deute viu previst a final de l'exercici 2026**, tant el de l'ajuntament, com el consolidat, resultant de dividir el deute entre els ingressos corrents previstos a l'exercici 2026, a l'estar per sota del límit del 110% i del de 75% a efectes d'autorització d'operacions financeres, segons el següent detall:

- **Ajuntament:**
  - Import deute viu PDE previst a 31.12.2026: 10.197.446,87 €
  - Import deute viu s/art53 TRLRHL a 31.12.2026: 11.997.446,87 €
  - **Rati deute viu (s/ingr.corrents press.2026): 12,99%**

- **Consolidat:**
  - Import deute viu PDE previst a 31.12.2026: 13.675.193,41 €
  - Import Deute viu s/art53 TRLRHL a 31.12.2026: **15.475.193,41 €** (ajustat consolidat)
  - **Rati deute viu (s/ingr.corrents press.2026): 14,14% (ajustat consolidat)**

4.- Es preveu liquidar l'exercici 2025 amb incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària tal i com es va advertir a l'informe del projecte d'aprovació del pressupost 2025, i s'ha reiterat als informes d'avaluació trimestrals, **lo que implicaria que el pressupost 2026 s'hauria d'executar dins dels límits que marqui el PEF, entre altres condicionants que es derivin de les mesures correctives a adoptar.**

Viladecans, a la data de la signatura electrònica.

Interventora