



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026



Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

Assumpte: Aprovació del Pla economicofinancer de l'Ajuntament de La Roca del Vallès per als anys 2026 i 2027.

## **PLA ECONOMICOFINANCER DE L'AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS PER ALS ANYS 2026 i 2027**

### **I. INTRODUCCIÓ I NORMATIVA APLICABLE**

### **II. DIAGNÒSTIC ECONOMICOFINANCER I CAUSES D'INCOMPLIMENT**

- Introducció
- Principals magnituds pressupostàries
- Causes de l'incompliment de les regles fiscals

### **III. PLA ECONOMICOFINANCER PER ALS ANYS 2026 i 2027**

- Previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixin canvis en les polítiques fiscals i de despesa.
- Descripció, quantificació i calendarització de les mesures a aplicar.
- Previsions de variables econòmiques i pressupostàries
- Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

### **IV. CONCLUSIÓ**



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 1 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Arnengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

## I. INTRODUCCIÓ i NORMATIVA APLICABLE

Per Decret d'Alcaldia número 2026/1253 de 02/06/2026 (exp. 216601K) es va aprovar la liquidació del pressupost 2025 de l'Ajuntament de la Roca del Vallès, amb uns resultats que posen de manifest l'incompliment de les regles fiscals, mostrant necessitat de finançament i incompliment de la regla de la despesa.

Concretament, els informes d'intervenció que figuren a l'expedient de la liquidació del pressupost 2025, posen de manifest, respecte l'estabilitat pressupostària:

|                                                       |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Total ingressos no financers                       | 17.800.852,89        |
| 2. Total despeses no financeres                       | 19.271.426           |
| 3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)                        | -1.470.573,11        |
| 4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC | -172.004,73          |
| <b>NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4)</b>              | <b>-1.642.577,84</b> |

I, respecte a la regla de la despesa, un incompliment per import de 1.060.546,07 euros.

L'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de 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.

El pla econòmic financer contindrà com a mínim la següent informació: Les causes de l'incompliment; les previsions tendencials dels ingressos i les despeses; la descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses al pla econòmic; les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries i; un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmics financers seran presentats davant del Ple en el termini màxim d'un mes des del moment en que es constati l'incompliment. El Pla econòmic financer haurà de ser aprovat pel Ple en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posta en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

L'article 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que la corporació local remetrà el pla econòmic i financer al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la corporació local.

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

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



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 2 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026



Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

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

El Real Decreto Ley 13/2026, de 2 de juny, por el que se adoptan medidas relativas a los recursos de los sistemas de financiación territorial, estableix entre altres coses, a l'article 4 Planes económico-financieros en 2026 y 2027, el següent:

*“Excepcionalmente, en los ejercicios 2026 y 2027, no será de aplicación lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, por las Entidades Locales que incumplan en las liquidaciones de presupuestos de 2025 o de 2026 el objetivo de estabilidad presupuestaria o la regla de gasto como consecuencia de la utilización del remanente de tesorería para gastos generales o del exceso de financiación afectada resultante de la liquidación del presupuesto del ejercicio inmediato anterior. La citada excepción se aplicará respecto del incumplimiento de aquellas reglas fiscales en la parte que se derive exclusivamente del empleo de dichos recursos, de modo que será exigible el plan económico-financiero para corregir el déficit o el exceso de gasto computable respecto del límite establecido con arreglo al artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, que supere el importe de aquellos recursos.*

*En todo caso, será necesario que el período medio de pago a los proveedores de la corporación local, de acuerdo con el último dato publicado, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad. A estos efectos, se considerará el dato publicado en la fecha en la que finalice el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento, al que se refiere el artículo 23.1 de aquella Ley Orgánica.”*



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 3 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

## II. DIAGNÒSTIC ECONOMICOFINANCER I CAUSES D'INCOMPLIMENT

### 1. Introducció

L'incompliment de les regles fiscals, l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, en la liquidació del Pressupost 2025, d'acord amb l'article 21 de la LOEPSF, obliga a l'Administració incomplidora a formular un pla econòmic financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius.

Així doncs, com s'ha dit en l'apartat anterior, i conforme consta als informes d'intervenció que consten a l'expedient de la liquidació del pressupost de 2025, els resultats de les regles fiscals son, pel que fa a l'estabilitat pressupostària:

|                                                       |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Total ingressos no financers                       | 17.800.852,89        |
| 2. Total despeses no financeres                       | 19.271.426           |
| 3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)                        | -1.470.573,11        |
| 4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC | -172.004,73          |
| <b>NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4)</b>              | <b>-1.642.577,84</b> |

I, respecte a la regla de la despesa, es posa de manifest un incompliment per import de 1.060.546,07 euros.

Com s'ha citat anteriorment, el RDL 13/2026, de 2 de juny, en el seu article 4, estableix que no serà d'aplicació el que disposen els articles 21 i 23 de la LOEPSF, per les entitats locals que incompleixin en les liquidacions de pressupostos de 2025 o de 2026 l'objectiu d'estabilitat pressupostària o la regla de la despesa com a conseqüència de la utilització del romanent de tresoreria per despeses generals o de l'excés de finançament afectat resultant de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior. I afegeix que, dita excepció, s'aplicarà respecte l'incompliment d'aquelles regles fiscals en la part que derivi exclusivament de la utilització de dits recursos.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2025, posa de manifest en la magnitud del resultat pressupostari, que els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) han ascendit a 3.671.536,39 euros.

Les modificacions de crèdit en la modalitat de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, i també les incorporacions de crèdit, totes elles finançades amb RTDG, realitzades durant l'exercici, han conduït al reconeixement d'obligacions dins l'exercici per l'import esmentat anteriorment. Cal destacar, que una part important d'aquest import, concretament 1.494.096,48 euros, es deu a les obligacions reconegudes per atendre les devolucions d'ingressos de quotes urbanístiques i els seus respectius interessos de demora, del sector SPR4-Pla de les Hortes, que s'ha produït íntegrament dins l'exercici 2025, per donar compliment a la sentència judicial. De no haver-se produït les obligacions reconegudes dins l'exercici per aquest assumpte, que ha estat totalment extraordinari, pràcticament hagués situat la liquidació del pressupost en compliment de les regles fiscals.

Així doncs, l'incompliment de les regles fiscals a la liquidació del pressupost 2025, és conseqüència de la utilització del romanent de tresoreria per despeses generals, i per tant, d'acord amb l'article 4 del RDL 13/2026, l'Ajuntament no li serien d'aplicació els articles 21 i 23 de la LOEPSF i no s'hauria d'aprovar un pla econòmic financer.

Ara bé, l'article 4 del RDL 13/2026, estableix en el segon paràgraf que, en tot cas, serà necessari que el període mig de pagament a proveïdors, d'acord amb la última dada



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 4 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

publicada, no superi el termini màxim de pagament previst a la normativa sobre morositat.

En aquest sentit, l'última dada publicada del període mig de pagament per part de l'Ajuntament és la del 31 de març de 2026, és a dir, el PMP del primer trimestre del 2026, ha estat de:

#### Datos PMP Primer trimestre de 2026

| Entidad              | Ratio Operaciones Pagadas (días) | Importe Pagos Realizados (euros) | Ratio Operaciones Pendientes (días) | Importe Pagos Pendientes (euros) | PMP (días) |
|----------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------|
| Roca del Vallès (La) | 28,19                            | 2.375.244,13                     | 88,63                               | 172.532,24                       | 32,28      |
| PMP Global           | 28,19                            | 2.375.244,13                     | 88,63                               | 172.532,24                       | 32,28      |

Aquest fet implica que l'Ajuntament queda fora de la previsió de l'article 4 del RDL 13/2026.

Cal posar de manifest que el PMP del primer trimestre de 2026 s'excedeix en 2,28 dies del termini màxim de pagament, que son 30 dies.

És habitual que el PMP dels primers trimestres de cada exercici es vegi incrementat notablement en comparació a la resta de trimestres. En l'evolució del PMP trimestral dels últims dos anys, es pot observar que el primer trimestre i, en algun cas també el segon trimestre, son més elevats com a conseqüència que a 31 de desembre de l'exercici queden moltes despeses imputables a l'exercici que es tanca que no han pogut ser aprovades i per tant, aplicades a pressupost que es tanca. En aquests casos, l'operatòria implica haver d'incorporar el crèdit pressupostari a l'exercici següent per poder atendre dites despeses, i això es realitza un cop aprovada la liquidació del pressupost. El volum de despeses que queden pendents d'aprovar a 31 de desembre, més les setmanes que transcorren fins l'aprovació de la liquidació, impacten de forma negativa en el PMP del primer trimestre.

| 2024 |       |      |      | 2025  |      |      |      | 2026  |    |    |    |
|------|-------|------|------|-------|------|------|------|-------|----|----|----|
| 1T   | 2T    | 3T   | 4T   | 1T    | 2T   | 3T   | 4T   | 1T    | 2T | 3T | 4T |
| 29,6 | 33,45 | 2,57 | 2,44 | 25,14 | 14,3 | 2,92 | 1,77 | 32,28 |    |    |    |

Cal afegir també que, com es pot observar, els primers trimestres de 2024 (29,6 dies) i 2025 (25,14 dies), no es va arribar a incomplir amb el PMP, però si el primer trimestre de 2026 (32,28 dies).

Així doncs, l'excés de 2,28 dies en el PMP del primer trimestre, obliga a l'aprovació del present pla econòmic financer per l'incompliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de despesa en la liquidació del pressupost de l'exercici 2025.

## 2. Principals magnituds pressupostàries

L'incompliment de les regles fiscals a la liquidació del pressupost de l'exercici 2025 s'ha produït pel reconeixement d'obligacions finançades amb RTDG, com s'ha comentat en l'apartat anterior. Per fer un anàlisi de les magnituds pressupostàries més detallat i consistent que permetin obtenir conclusions de l'evolució de la situació econòmica-financera de l'Ajuntament, es considera adequat presentar les dades del present exercici 2025 liquidat i també les dels dos anys anteriors.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 5 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Arnengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

**Resultat pressupostari:**

| RESULTAT PRESSUPOSTARI                | 2025                  | 2024                  | 2023                  |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Drets reconeguts nets (+)             | 17.808.352,89 €       | 17.471.181,32 €       | 15.494.380,99 €       |
| Obligacions reconegudes netes (-)     | 19.326.552,58 €       | 17.245.065,83 €       | 19.051.255,27 €       |
| Ajust - Oblig finançades amb RTDG (+) | 3.671.536,39 €        | 2.513.793,90 €        | 4.285.971,29 €        |
| Desviacions de finanç. Negatives (+)  | 1.234.575,28 €        | 862.488,96 €          | 1.667.382,52 €        |
| Desviacions de finanç. Positives (-)  | 1.576.232,27 €        | 533.226,69 €          | 402.976,82 €          |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b> | <b>1.811.679,71 €</b> | <b>3.069.171,66 €</b> | <b>1.993.502,71 €</b> |

El resultat pressupostari posa de manifest en quina mesura els drets reconeguts nets de l'exercici son suficients per finançar les obligacions reconegudes netes de l'exercici. El resultat pressupostari és positiu en 1,8 M d'€.

**Romanent de tresoreria:**

| ROMANENT DE TRESORERIA                              | 2025                   | 2024                   | 2023                   |
|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Fons líquids                                        | 17.901.468,13 €        | 18.167.953,34 €        | 17.352.453,49 €        |
| Drets pendents de cobrament                         | 2.382.071,08 €         | 2.479.780,53 €         | 2.589.136,92 €         |
| Obligacions pendents de pagament                    | 4.737.358,42 €         | 2.677.003,83 €         | 2.806.948,66 €         |
| Partides pendents d'aplicació                       | 467,29 €               | -527.695,08 €          | 84.993,10 €            |
| <b>Romanent de tresoreria total</b>                 | <b>15.546.648,08 €</b> | <b>17.443.034,96 €</b> | <b>17.219.634,85 €</b> |
| Saldos dubtós cobrament                             | 1.337.887,95 €         | 1.241.550,10 €         | 1.148.448,86 €         |
| Excés de finançament afectat                        | 1.227.434,53 €         | 1.103.642,56 €         | 1.254.104,12 €         |
| <b>Romanent de tresoreria per despeses generals</b> | <b>12.981.325,60 €</b> | <b>15.097.842,30 €</b> | <b>14.817.081,87 €</b> |

El romanent de tresoreria es defineix com l'estalvi que ha generat l'Ajuntament a llarg dels anys i es configura com un ingrés financer que la seva utilització exigeix la tramitació d'un expedient de modificació de crèdits. El RTDG de l'exercici 2025 és de 12.981.325,60 euros. Es pot observar que el RTDG de l'últim exercici ha estat de 2,1 M € inferior al de l'any anterior. Dels 12,9 M € del RTDG de l'exercici 2025, 6,1 M € ja han estat utilitzats per finançar les incorporacions de crèdits de projectes d'inversions que tenen continuïtat l'exercici 2026 i de contractes vigents (fases AD i D pressupostàries) que també tenen continuïtat. Així doncs, el RTDG disponible és de 6,8 M d'€.

**Estalvi net:**

| ESTALVI NET *                                  | 2025                   | 2024                   | 2023                   |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                                                | 1.837.417,20 €         | 3.368.594,59 €         | 2.209.367,65 €         |
| <b>Ing. Ordinaris ajustats</b>                 | <b>16.735.352,95 €</b> | <b>17.218.340,42 €</b> | <b>15.018.764,50 €</b> |
| Ratio estalvi net/ingressos ordinaris ajustats | 10,98%                 | 19,56%                 | 14,71%                 |

\* DRN ajustats - ORN - Anualitat teòrica d'amortització

L'estalvi net és un indicador que mesura la capacitat per afrontar el pagament dels deutes a llarg termini. El seu càlcul és DRN (Cap 1 a 5) ajustats, menys ORN (Cap 1, 2 i 4) ajustades amb les obligacions reconegudes finançades amb RTDG, menys l'anualitat teòrica d'amortització. Com es veurà a continuació, l'Ajuntament no té pràcticament deute (a tancament de 2025 hi ha dos préstecs vius amb Caixa de Crèdit Local de la DIBA amb capital pendent de 35.000 euros) amb la qual cosa la situació de solvència de l'entitat que mostra aquest indicador és bona. Si que és cert que hi ha hagut una davallada important respecte l'any anterior. Un estalvi net negatiu posaria de manifest que l'Ajuntament pateix problemes de solvència importants i implicaria la necessitat d'aprovar un Pla de sanejament financer.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 6 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

**Deute viu:**

| Deute viu                                         | 2025        | 2024        | 2023         |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                                                   | 35.000,00 € | 82.626,00 € | 605.026,71 € |
| Ratio estalvi net/ingressos<br>ordinaris ajustats | 0,21%       | 0,48%       | 4,03%        |

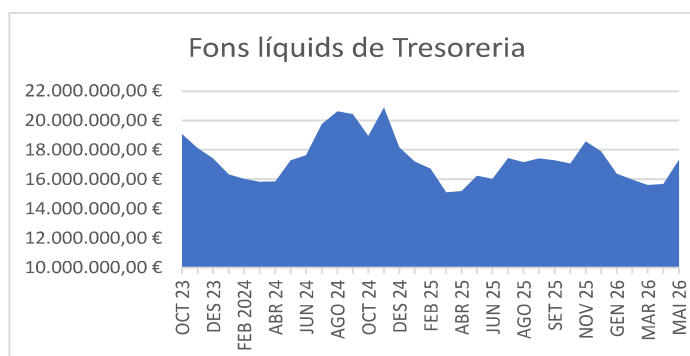
El deute viu els últims anys s'ha reduït pràcticament a deute zero, ja que en exercicis anteriors es van amortitzar anticipadament tots aquells préstecs que suposaven càrrega d'interessos ja que a nivell de tresoreria era la decisió més òptima. A tancament de 2025 queden vius dos préstecs de la Caixa de Crèdit Local de la DIBA per import total de 35.000 euros que no tenen càrrega d'interessos.

**PMP:**

| 2024 |       |      |      | 2025  |      |      |      | 2026  |    |    |    |
|------|-------|------|------|-------|------|------|------|-------|----|----|----|
| 1T   | 2T    | 3T   | 4T   | 1T    | 2T   | 3T   | 4T   | 1T    | 2T | 3T | 4T |
| 29,6 | 33,45 | 2,57 | 2,44 | 25,14 | 14,3 | 2,92 | 1,77 | 32,28 |    |    |    |

El període mig de pagament a proveïdors del sector d'administracions públiques de l'Ajuntament de la Roca del Vallès supera el termini màxim de pagament previst en la normativa de morositat en el primer trimestre de 2026, com s'ha dit anteriorment. La raó la trobem a l'observar l'evolució del PMP trimestral dels últims dos anys, ja que el primer trimestre i, en algun cas també el segon trimestre, són més elevats com a conseqüència que a 31 de desembre de l'exercici queden moltes despeses imputables a l'exercici que es tanca que no han pogut ser aprovades i per tant, aplicades al pressupost que es tanca. En aquests casos, l'operatòria habitual implica haver d'incorporar el crèdit pressupostari a l'exercici següent per poder atendre dites despeses, i això es realitza un cop aprovada la liquidació del pressupost. El volum de despeses que queden pendents d'aprovar a 31 de desembre, més les setmanes que transcorren fins l'aprovació de la liquidació, impacten de forma negativa en el PMP del primer trimestre.

Cal deixar constància, que el PMP no es veu impactat negativament des d'un punt de vista de la tresoreria municipal. A continuació es presenta el gràfic dels fons líquids de la tresoreria municipal des d'octubre de 2023 fins al maig de 2026:



A tancament de l'exercici de 2023, 2024 i 2025 els fons líquids eren de 17,3 M d'€, 18,1 M d'€ i 17,9 M d'€, respectivament. A tancament del mes de maig de 2026 els fons líquids són de 17,3 M d'€, dels quals 14 M d'€ estan constituïts en dipòsits bancaris per tal d'optimitzar el rendiment dels excedents de tresoreria.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 7 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Arnengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

### Regles fiscals:

En la liquidació de l'exercici de 2023, malgrat l'aplicació de les regles fiscals estaven suspeses, es va realitzar el càlcul, presentant incompliment tan pel que fa a l'estabilitat pressupostària i a la regla de la despesa. A la liquidació de l'exercici 2024 es van complir les regles fiscals i, a la liquidació del 2025 hi ha hagut novament incompliment d'ambdues magnituds.

| REGLES FISCALS             | 2025            | 2024         | 2023            |
|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Estabilitat pressupostària | -1.642.577,84 € | 533.457,43 € | -1.370.070,80 € |
| Regla de la despesa        | Incompliment    | Compliment   | Incompliment    |

És important assenyalar, que el Pressupost general 2026, es va aprovar pel Ple municipal el passat 16 d'abril de 2026, amb informe d'intervenció favorable pel que fa al compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

### 3. Causes de l'incompliment de les regles fiscals.

A la vista de les magnituds exposades es pot concloure que la situació econòmica financera de l'Ajuntament és bona, el resultat pressupostari és positiu en 1,8 M d'€, el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 12,8 M d'€, l'estalvi net és positiu en 1,8 M d'€ i el deute viu és pràcticament zero.

Certament, aquestes magnituds s'han vist reduïdes respecte els anys anteriors, tot i això, continuen sent positives i, el romanent de tresoreria continua sent consistent, com demostra el rati de RTDG/Oblig reconegudes netes de l'exercici que és superior al 60%, sent una situació òptima si és més del 20%.

En aquest punt, cal fer un breu parèntesi per explicar l'impacte de les regles fiscals a les finances de moltes Administracions. Les regles fiscals des del seu establiment han limitat considerablement la capacitat de despesa de moltes Administracions públiques i, la inexecució de despesa o la contenció de la mateixa degut a les regles fiscals ha tendit a provocar l'acumulació d'estalvi i romanents de tresoreria que han tingut tendència a incrementant-se. El fet que un Ajuntament disposi d'un elevat romanent de tresoreria no significa que pugui gastar-lo lliurement, ja que l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la regla de la despesa limiten el volum de despesa que es pot executar en un exercici de forma considerable, és a dir, disposar de romanent de tresoreria o de la liquiditat no es tradueix en disposar de marge fiscal per gastar.

Així doncs, en els últims anys ha estat habitual que Ajuntaments amb superàvits i romanents de tresoreria elevats hagin trobat dificultats per poder utilitzar aquests recursos perquè un augment significatiu de despesa finançat amb dits romanents de tresoreria podien provocar l'incompliment de la regla de la despesa, encara que els Ajuntaments mantinguessin equilibri pressupostari i liquiditat. És més, optar per finançar inversions amb el romanent de tresoreria també té un impacte negatiu en les regles fiscals i sovint és difícil poder encaixar les planificacions plurianuals de les execucions de les inversions dins els límits que estableixen les regles fiscals.

Dit això, es pot concloure, com ja indicàvem a l'inici, que la causa de l'incompliment de les regles fiscals a la liquidació de 2025 ha estat conseqüència de l'increment d'obligacions reconegudes dins l'exercici finançades amb RTDG. Especialment ha tingut



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 8 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

impacte en aquest incompliment, donar compliment a la sentència judicial en relació al sector urbanístic SPR4 Pla de les Hortes, que s'ha traduït en realitzar devolucions d'ingressos de quotes urbanístiques i els corresponents interessos de demora, tots ells finançades amb RTDG. Sense aquest assumpte extraordinari, l'incompliment de l'estabilitat pressupostaria hauria estat d'uns 150.000 euros aproximadament. La resta d'obligacions reconegudes de l'exercici finançades amb RTDG, principalment d'inversions, les hem de considerar en la mateixa dinàmica dels anys anteriors.

Finalment, de l'anàlisi de la situació pressupostària de l'Ajuntament, s'observa que l'evolució dels ingressos i despeses corrents en els últims anys té una tendència sobre la que cal posar atenció.

En la següent taula es mostra l'evolució, dels darrers cinc exercicis, de la despesa corrent dels capítols 1,2 i 4 sense ajustar les obligacions reconegudes finançades amb RTDG, contraposat amb els ingressos corrents dels capítols 1 a 5.

| EVOLUCIÓ DEL PES RELATIU DE LA DESPESA CORRENT EN RELACIÓ AL TOTAL D'INGRESSOS CORRENTS (dades executades) |                 |                 |                 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Anys                                                                                                       | 2021            | 2022            | 2023            | 2024            | 2025            |
| (A) - DESPESA CORRENT (Cap 1,2 i 4)                                                                        | 9.620.404,24 €  | 11.590.194,41 € | 13.683.768,80 € | 14.274.811,00 € | 16.016.409,30 € |
| (B) ING CORRENTS (cap 1-5)                                                                                 | 14.328.948,45 € | 13.952.058,33 € | 15.018.764,50 € | 17.218.340,42 € | 16.735.352,95 € |
| (A)/(B)                                                                                                    | 67,14%          | 83,07%          | 91,11%          | 82,90%          | 95,70%          |

S'observa que paulatinament s'ha incrementat el pes de les despeses corrents sobre els ingressos corrents, passant del 67% el 2021 al 95% al 2025. És cert que el 2021 va ser un any post-covid que va impactar en l'execució de les despeses i que el 2025 hi ha hagut la despesa extraordinària que ja s'ha comentat, que en el capítol 2 ha impactat en 0,8 M d'€. Ara bé, si que cal posar de manifest que aquesta tendència deteriora la capacitat d'estalvi corrent de l'Ajuntament i condueix a la reducció ràpida de l'estalvi net.

Pel que fa als ingressos cal posar l'atenció en l'evolució de l'impost més important i que dona més estabilitat als ingressos corrents, com és l'Impost de Béns Immobles. Com a mínim, en els darrers cinc anys, el tipus impositiu d'aquest impost no s'ha incrementat i, com es pot observar, el pes d'aquest impost respecte la totalitat dels ingressos corrents ha anat minvant fins a situar-se en un 31% sobre el total.

| EVOLUCIÓ DEL PES RELATIU DELS INGRESSOS DEL IBI D'URBANA EN RELACIÓ AL TOTAL D'INGRESSOS CORRENTS (dades executades) |                 |                 |                 |                 |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Anys                                                                                                                 | 2021            | 2022            | 2023            | 2024            | 2025            |
| (A) - IBI URBANA (DR nets)                                                                                           | 5.384.263,25 €  | 5.186.729,31 €  | 5.267.607,65 €  | 5.060.474,04 €  | 5.220.749,36 €  |
| (B) ING CORRENTS (cap 1-5)                                                                                           | 14.328.948,45 € | 13.952.058,33 € | 15.018.764,50 € | 17.218.340,42 € | 16.735.352,95 € |
| (A)/(B)                                                                                                              | 37,58%          | 37,18%          | 35,07%          | 29,39%          | 31,20%          |

El capítol 1 configura la part més important dels ingressos corrents, 7,6 M d'€ sobre un total de 16,7 M d'€ al 2025. L'altre capítol que és important és el capítol 4 amb 5,2 M d'€, on hi trobem com a ingrés estable la Participació de Tributs de l'Estat. Mentre que els ingressos estables del capítol 4 han anat actualitzant-se i incrementant-se els últims anys, no ha passat el mateix amb el capítol 1, on l'ingrés estable principal que és l'IBI s'ha mantingut constant i, en canvi, han guanyat pes ingressos més volàtils com son l'impost sobre l'increment de valor de terrenys de naturalesa urbana o, en el cas del capítol 2, l'impost de construccions, instal·lacions i obres.

És recomanable que els ingressos estables com l'IBI guanyin pes relatiu dins els ingressos corrents per tal que aquests siguin més consistents. En moments com l'actual on hi ha tensió en el finançament de les despeses corrents per part dels ingressos corrents, cal parar atenció en mantenir un equilibri adequat entre ingressos estables i ingressos volàtils ja que qualsevol descens d'ingressos o increment de despeses poden generar tensions financeres i risc de desequilibri estructural.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 9 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

### III. PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27

#### 1. Previsions tendencials d'ingressos i despeses

A la següent taula es presenta l'execució d'ingressos i despeses de l'exercici 2025 que ha donat com a resultat l'incompliment de les regles fiscals, i l'estimació de l'execució d'ingressos i despeses pels exercicis 2026 i 2027 amb els comentaris que justifiquen les estimacions.

| Capítols | Denominació            | INGRESSOS EXECUTATS | PRESSUPOST INICIAL | %       | ESTIMACIÓ INGRESSOS |               |                 |
|----------|------------------------|---------------------|--------------------|---------|---------------------|---------------|-----------------|
|          |                        | 2025                | 2026               |         | 2026                | 2027          | Increment 27/26 |
| 1        | IMPOSTOS DIRECTES      | 7.614.453,00        | 7.750.000,00       | 100,00% | 7.750.000,00        | 7.958.829,97  | 208.829,97      |
| 2        | IMPOSTOS INDIRECTES    | 544.954,99          | 1.150.000,00       | 85,00%  | 977.500,00          | 977.500,00    | 0,00            |
| 3        | TAXES, PREUS PÚBLICS   | 2.968.890,50        | 3.319.300,00       | 99,00%  | 3.286.107,00        | 3.336.107,00  | 50.000,00       |
| 4        | TRANSF. CORRENTS       | 5.221.188,53        | 5.442.800,00       | 100,00% | 5.442.800,00        | 5.442.800,00  | 0,00            |
| 5        | INGRESSOS PATRIMONIALS | 449.852,18          | 290.000,00         | 100,00% | 290.000,00          | 290.000,00    | 0,00            |
| 7        | TRANSF. DE CAPITAL     | 1.001.510,56        | 10.000,00          | -       | 1.000.000,00        | 1.000.000,00  | 0,00            |
| 8        | ACTIUS FINANCERS       | 7.500,00            | 0,00               | -       | 7.500,00            | 7.500,00      | 0,00            |
| 9        | PASSIUS FINANCERS      |                     | 200.000,00         | -       | 0,00                |               | 0,00            |
|          |                        | 17.808.349,76       | 18.162.100,00      |         | 18.753.907,00       | 19.012.736,97 | 37.766.643,97   |

| Capítols | Denominació            | DESPESES EXECUTADES | PRESSUPOST INICIAL | %       | ESTIMACIÓ DESPESES |               |
|----------|------------------------|---------------------|--------------------|---------|--------------------|---------------|
|          |                        | 2025                | 2026               |         | 2026               | 2027          |
| 1        | PERSONAL               | 6.461.949,59        | 7.800.169,85       | 90,00%  | 7.020.152,87       | 7.320.153,89  |
| 2        | DESPESA BENS I SERVEIS | 8.561.468,14        | 9.189.217,00       | 85,00%  | 7.810.834,45       | 7.718.834,45  |
| 3        | FINANCERES             | 655.050,30          | 30.000,00          | 100,00% | 30.000,00          | 30.000,00     |
| 4        | TRANSF. CORRENTS       | 992.991,57          | 869.263,87         | 100,00% | 869.263,87         | 869.263,87    |
| 5        | FONS DE CONTINGÈNCIA   |                     | 20.349,28          | 0,00%   | 0,00               |               |
| 6        | INVERSIONS REALS       | 2.594.597,36        | 230.200,00         | -       | 2.724.327,23       | 2.860.543,59  |
| 7        | TRANSF. DE CAPITAL     | 5.369,04            | 5.400,00           | 100,00% | 5.400,00           | 5.400,00      |
| 8        | ACTIUS FINANCERS       | 7.500,00            | 0,00               | -       | 7.500,00           | 7.500,00      |
| 9        | PASSIUS FINANCERS      | 47.626,58           | 17.500,00          | 100,00% | 17.500,00          | 17.500,00     |
|          |                        | 19.326.552,58       | 18.162.100,00      |         | 18.484.978,41      | 18.829.195,80 |

#### Comentaris de l'execució estimada d'ingressos:

El capítol 1 s'estima una execució del 100% respecte el previst al pressupost al 2026 i, al 2027 s'executa al 100% i s'incrementa amb 208.829,97 euros (increment del tipus impositiu del IBI del 4% per la mesura a)).

El capítol 2 s'estima una execució del 85% respecte el previst al pressupost 2026.

El capítol 3 s'estima una execució del 99% pel 2026 i 2027 i, pel 2027 s'augmenta la recaptació en 50.000 euros (revisió padró de la taxa de residus comercials per la mesura b)).

El capítol 4 s'estima una execució del 100% al 2026 i 2027 respecte el previst.

El capítol 5 s'estima una execució del 100% al 2026 i 2027 respecte el previst.

El capítol 7 s'estima pel 2026 i 2027 una mateixa execució que la realitzada el 2025.

El capítol 8 s'estima pel 2026 i 2027 una mateixa execució que la realitzada el 2025.

#### Comentaris de l'execució estimada de despeses:



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 10 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

El capítol 1 s'estima una execució del 90% pel 2026 i, pel 2027 s'estima una execució del 90% més un increment del 2,5% més 300.000 euros per atendre la possible aprovació de la nova RLT.

El capítol 2 s'estima una execució del 85% pel 2026 respecte els crèdits previstos pel 2026 i, pel 2027 la mateixa execució menys una estimació de 92.000 euros en estalvi energètic.

El capítol 3 s'estima en 30.000 euros el 2026 i el 2027.

El capítol 4 s'estima una execució del 100% el 2026 i 2027 respecte el pressupost 2026.

El capítol 6 s'estima una execució d'un 5% superior a l'execució de 2025, respecte el 2026 i 2027.

El capítol 7 s'estima una execució del 100% pel 2026 i 2027 respecte el previst al pressupost 2026.

El capítol 8 s'estima pel 2026 i 2027 una mateixa execució que la realitzada el 2025.

El capítol 9 s'estimen 17.500 euros pel 2026 i pel 2027.

### Comentaris sobre l'estimació de les regles fiscals dels anys 2026 i 2027

En base a les estimacions comentades, respecte l'estabilitat pressupostària, s'estima el compliment en els exercicis 2026 i 2027 (les dues últimes columnes).

|                            |               |             |             |             |
|----------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|
| Diferència cap 1 a 7       | -1.470.576,24 | -182.500,00 | 286.428,59  | 201.041,17  |
| AJUSTOS SEC *              | -172.004,73   |             | -150.000,00 | -150.000,00 |
| Estabilitat pressupostària | -1.642.580,97 |             | 136.428,59  | 51.041,17   |

(\*) Els ajustos SEC dels exercicis 2026 i 2027 son estimacions calculades en funció dels ajustos dels últims exercicis.

Respecte la regla de la despesa, s'estima el compliment en els exercicis 2026 i 2027:

|                                                                       | 2026          | 2027          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Limit màxim regla de la despesa any 2025                              | 16.099.476,64 |               |
| Limit màxim regla de la despesa (3,50% 2026 i 3,4% 2027)              | 16.662.958,32 | 17.229.498,91 |
| Augments o disminucions permanents de recaptació per canvis normatius | 333.000,00    | 208.829,97    |
| Limit màxim regla de la despesa (A)                                   | 16.995.958,32 | 17.438.328,88 |
| Total capítols 1 a 7 despeses                                         | 18.459.978,41 | 18.804.195,80 |
| Estimació ajustos SEC                                                 | 50.000,00     | 50.000,00     |
| Estimació despesa finançada amb fons finalistes                       | -1.600.000,00 | -1.600.000,00 |
| Total despesa computable de l'exercici (B)                            | 16.909.978,41 | 17.254.195,80 |
| Diferència entre límit i total despesa computable (A-B)               | 85.979,91     | 184.133,08    |

Els augments o disminucions permanents de recaptació per canvis normatius, l'exercici 2026 és per l'increment de la taxa de residus i, pel 2027 és per l'increment del tipus impositiu del IBI (mesura a)).

Respecte les estimació dels ajustos SEC i l'estimació de despesa finançada amb fons finalistes, son estimacions calculades en funció dels ajustos dels últims exercicis.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 11 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Armengol  
29/6/2026



Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

## 2. Descripció, quantificació i calendarització de les mesures a aplicar

Les mesures a adoptar son amb efectes l'exercici 2027.

- a) Increment del tipus impositiu del Impost dels Béns Immobles en un 4%.

Execució 2025:  $5.220.749,36 * 4\% = 208.829,97$  euros

Calendarització: aprovació de les Ordenances Fiscals 2027.

- b) Revisió del padró de la taxa de residus comercials.

Previsió d'un increment de recaptació de 50.000 euros.

Calendarització: treballs a realitzar durant l'últim trimestre de l'exercici 2026

## 3. Previsions de variables econòmiques

Es consideren unes variables econòmiques molt similars que les actuals:

- a) Inflació controlada entre el 2%-3%.
- b) Creixement de l'economia similar a l'actual.
- c) Evolució dels tipus interès similar a l'actual.
- d) Increments salarials similars als actuals.
- e) Sense impacte negatiu per despeses energètiques.
- f) Sense canvis normatius rellevants.

## 4. Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius

L'estimació realitzada en el punt 1 respecte a ingressos i despeses pels exercicis 2026 i 2027 s'ha considerat com un escenari base.

En cas de produir-se escenaris econòmics i/o esdeveniments que impliquin variacions sensibles a les plantejades respecte les despeses i als ingressos de l'escenari base, caldrà supervisar detalladament les execucions trimestrals pel que fa el compliment de les regles fiscals i dels objectius del present pla.

En cas de produir-se escenaris econòmics i/o esdeveniments que impliquin variacions importants a les plantejades respecte les despeses i als ingressos de l'escenari base, caldrà analitzar el pla i modificar-lo per tal de garantir el compliment dels objectius.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 12 de 13



SIGNAT PER

El/la Alcalde/sa de Ajuntament de Roca del Vallès  
Marta Pujol Arnengol  
29/6/2026



Ajuntament de  
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 223934W

#### IV. CONCLUSIÓ

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de la Roca del Vallès de l'exercici 2025 ha posat de manifest l'incompliment de les regles fiscals. L'incompliment és conseqüència d'haver finançat obligacions reconegudes per import superior a 3,6 M d'€ amb RTDG dins l'exercici 2025, dels quals 1,5 M d'€ són d'un assumpte de caràcter totalment extraordinari. Per aquesta raó, l'elaboració del Pla econòmic financer no seria d'aplicació per l'Ajuntament, per així establir-ho el RDL 13/2026, de 2 de juny. Ara bé, l'excés per 2,28 dies del PMP del primer trimestre de 2026, implica que aquesta exempció prevista al RDL 13/2026, de 2 de juny, no sigui d'aplicació.

De l'anàlisi de les magnituds pressupostàries es desprèn una bona situació econòmica-financera de l'Ajuntament. Dit això, es posa atenció en les tensions que ofereix l'equilibri entre ingressos i despeses corrents, que han fet minvar el resultat pressupostari, el romanent de tresoreria i l'estalvi net, a l'exercici 2025 respecte els anteriors. Les causes principals, són l'evolució de les despeses corrents de capítol 2 per sobre de la inflació en els últims cinc anys, contraposat al fet que no s'ha incrementat el tipus impositiu del IBI, com a mínim en els últims cinc anys, tenint en compte que és l'ingrés corrent estable més important.

Per aquest motiu i, amb l'objectiu de complir amb els objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, s'elabora un pla econòmic financer amb dues mesures concretes, l'increment del tipus impositiu de l'Impost de Béns Immobles en un 4% i, la revisió del padró de la taxa de residus comercials que ha de permetre una major recaptació de la taxa.

Així doncs, es consideren suficients les dues mesures a aplicar amb efectes l'exercici 2027, tenint en compte a més, que amb l'aprovació del Pressupost general 2026, el passat 16 d'abril de 2026, consta informe d'intervenció favorable pel que fa al compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

El present pla estarà subjecte a seguiment pel que fa a la seva execució i pel que fa al compliment dels objectius, podent ser objecte de actualització i modificació, si s'escau.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AJNA X7FU ZCUQ UMQQ

**PLA ECONÒMIC FINANCER 2026-27 - SEFYCU 241798**

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 13 de 13