

## INFORME ECONÒMIC FINANCER APROVACIÓ PRESSUPOST 2025

Núm. exp.: 2024/3763  
Unitat: 03.15 Intervenció  
Sèrie: 1619.Pressupost general  
Descripció: Aprovació del pressupost per l'exercici 2025

Examinat l'expedient administratiu per a l'aprovació del Pressupost municipal per a l'exercici 2025, i en compliment del que es disposa en l'article 168.1.g) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'emet el següent Informe Economicofinancer sobre el Pressupost municipal de l'exercici 2025.

La tècnica pressupostària utilitzada per a la confecció del Pressupost és anàloga a la dels exercicis anteriors observant, a més les prescripcions en matèria d'estabilitat pressupostària. Cal tenir en compte que l'Ajuntament de Llagostera té aprovat un Pla de Sanejament Financer 2024-2027, aprovat en sessió plenària de 26 de setembre de 2024, atès que es va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Llagostera per l'exercici 2023 amb estalvi net negatiu de -182.892,64€. El pla de sanejament té per finalitat assolir una situació d'estalvi net positiu en un termini no superior a 3 anys.

Per a l'estimació dels ingressos es parteix de les xifres reals recollides en la comptabilitat municipal. A més s'ha tingut en compte l'evolució dels ingressos en l'exercici anterior i els possibles creixements a l'alça, nuls, o a la baixa, que puguin experimentar els tributs municipals; tot això amb prudència i sobre la base de les perspectives d'evolució de la situació econòmica de l'entorn general, local i el pla de sanejament en vigor.

Les previsions de despeses s'han elaborat amb la informació aportada per les diferents àrees gestores respectar el caràcter prioritari dels crèdits necessaris per al manteniment de les activitats i despeses compromeses.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Llagostera està integrat pels següents:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament de Llagostera
- b) El de l'Organisme Autònom Residència Josep Baulida.

### 1.- CONTINGUT DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI 2025.


El Pressupost municipal es presenta equilibrat i anivellat, ascendint els seus estats de despeses i ingressos a 10.828.000,00 euros.

De conformitat amb el que es preveu en l'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'han inclòs les Bases d'Execució.

A més, en compliment del que es preveu en l'article 168.1, s'ha incorporat al projecte de Pressupost :

- Una memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el vigent.
- La liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, als sis primers mesos de l'exercici corrent.
- L'annex de personal de l'Ajuntament.
- L'annex de les inversions a realitzar en el pròxim exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al qual es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament,

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen.

El mateix precepte exigeix que s'incorpori a l'expedient el present informe econòmic financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

El Pressupost s'ha estructurat de conformitat amb el que es preveu en l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals .

2.- BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS.

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER CAPÍTOLS							
CAPÍTOL	Previsions inicials 2025	Previsions inicials 2024	DIFERÈNCIA	%	Previsions definitives 2024	DIFERÈNCIA	%
1 - Imposos directes.	3.653.000,00	3.607.000,00	46.000,00	1,28	3.607.000,00	46.000,00	1,28
2 - Imposos indirectes.	290.000,00	200.000,00	90.000,00	45,00	200.000,00	90.000,00	45,00
3 - Taxes, preus públics i altres ingressos.	2.040.832,00	2.077.140,00	-36.308,00	-1,75	2.077.140,00	-36.308,00	-1,75
4 - Transferència corrents.	4.435.025,00	4.514.830,00	-79.205,00	-1,75	4.578.809,87	-143.184,87	-3,13
5 - Ingressos patrimonials.	207.573,00	253.680,00	-46.107,00	-18,18	253.680,00	-46.107,00	-18,18
6 - Alienació d'inversions reals.		460.000,00	-460.000,00	-100,00	510.177,53	-510.177,53	-100,00
7 - Transferències de capital.	200.970,00	442.000,00	-241.030,00	-54,53	1.014.954,73	-813.984,73	-80,20
8 - Actius financers.			0,00	0,00	3.600.445,80	-3.600.445,80	-100,00
9 - Passius financers.		1.257.350,00	-1.257.350,00	-100,00	25.745,88	-25.745,88	-100,00
Total pressupost...	10.828.000,00	12.812.000,00	-1.984.000,00	-15,49	15.867.953,81	-5.039.953,81	-31,76


Amb caràcter general, els ingressos consignats en el Pressupost Municipal han estat avaluats tenint en compte les diferents Ordenances Fiscals reguladores dels diferents tributs i preus públics en funció dels padrons corresponents a l'exercici anterior en la immensa majoria dels casos, no obstant això, en algunes conceptes s'ha tingut en compte l'evolució dels drets liquidats fins i tot la previsió de noves liquidacions i increments de tipus per a l'exercici de 2025.

L'estat d'ingressos ascendeix a 10.828.000,00 euros, estant anivellat amb el de despeses. Les operacions corrents ascendeixen a 10.627.030 euros, suposant el 98,14% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, els drets nets liquidats per operacions corrents van ascendir a 8.856.184,04 euros.

De l'examen conjunt dels Capítols I, II, III i IV, referits als Imposos Directes, Indirectes, taxes i altes ingressos i les Transferències Corrents, respectivament es destaquen les següents modificacions:

Econòmica	Descripció	Augments (+) o disminució (-) de les previsions en relació exercici anterior	Motiu
11200	I.B.I. de naturalesa urbana	75.000,00 €	Modificació Ordenança fiscal número
13000	Impost activitats empresarials	- 50.000,00 €	Segons execució 2024
29000	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	90.000,00 €	Segons previsió realitzada pels serveis tècnics
42000	Fons nacional de cooperació	-312.580,00 €	Previsió decrement liquidació definitiva 2023.
45103	SOC- Treball als barris	187.400,00 €	Durant l'exercici 2023 la Generalitat no va ingressar ni reconèixer el 80% de la subvenció, durant el 2024 s'ha reconegut el 80% del 2023, es preveu que durant l'exercici 2025 es reconegui la

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



46101	Diputació de Girona - Fons Coop. Econòmica	64.000 €	subvenció la 2024 i 2025. S'inclou el fons de cooperació econòmica
-------	--	----------	---

Capítol V: Ingressos Patrimonials, els ingressos totals prevists en el capítol 5 ascendeixen a 207.573,00 euros, suposant un decrement del 18,18% respecte a l'exercici anterior. Aquest decrement ve motivat per la no previsió del cànon abocador de Solius i per la reducció de 20.000,00 euros de la previsió d'ingressos en el concepte de lloguers habitatge socials

Capítol VII: Transferències de Capital. En aquest capítol s'han pressupostat les subvencions de capital finalistes o ingressos afectats al compliment d'inversions previstes en l'estat de despeses del Pressupost com es detalla en l'Annex i quadre d'inversions, documentació que s'adjunta a aquest informe.

Capítol VIII: Actius Financers: No es preveuen ingressos per actius financers.

Capítol IX: Passius Financers. No es preveu cap operació financera atès que d'acord amb la DF31ª de la Llei 17/2012 de pressupostos generals de l'Estat amb vigència indefinida, les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, no poden concertar operacions de crèdit a llarg termini.

L'estalvi net de l'Ajuntament, calculat de conformitat amb el que es preveu en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals és positiu per import de 56.539,95 euros i una ràtio legal d'estalvi net de 0.47% d'acord amb els quadres següents:


INGRESSOS CORRENTS	Previsions inicials 2025
1 – Impostos directes	3.653.000,00
2 – Impostos indirectes	290.000,00
3 – Taxes, preus públics i altres ingressos (excepte article 35 i conceptes 391 i 396)	2.774.332,00
(-) 39100 Multes infraccions urbanístiques	-75.000,00
4 – Transferències corrents	5.301.625,00
5 – Ingressos patrimonials (excepte concepte 55004)	209.273,00
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>12.153.230,00</b>

DESPESES CAP. 1, 2 i 4	Crèdits inicials 2025
1 – Despeses de personal	6.926.706,00
2 – Despeses corrents en béns i serveis	3.963.522,00
4- Transferències corrents	675.472,00
<b>Total despeses capítols 1, 2 i 4</b>	<b>11.565.700,00</b>

<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>587.530,00</b>
Anualitat teòrica d'amortització	530.990,05
<b>ESTALVI NET</b>	<b>56.539,95</b>
<b>RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET</b>	<b>0,47</b>

El capital viu previst de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, tant de l'Ajuntament com del seu Organisme Autònom que presten serveis que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat a 31 de desembre de 2025 ascendeix a 2.633.848,87 euros, que representen un 21,54% del total d'ingressos corrents consolidats, corresponents a l'any 2025.

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001	
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>	
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



3.- SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PRESSUPOSTATS PER A ATENDRE LES OBLIGACIONS DE LA CORPORACIÓ.

CAPÍTOL	Pressupost inicial 2025	Pressupost inicial 2024	DIFERÈNCIA	%	Pressupost definitiu 2024	DIFERÈNCIA	%
1.- DESPESES DE PERSONAL.	5.462.706,00	5.226.458,00	236.248,00	4,33	5.232.460,91	220.245,09	4,21
2.- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	3.664.122,00	3.356.104,00	308.018,00	9,16	3.996.604,11	-332.482,11	-8,32
3.- DESPESES FINANCERES.	115.000,00	121.000,00	-6.000,00	-4,96	121.000,00	-6.000,00	-4,96
4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	851.572,00	1.092.088,00	-240.516,00	-22,02	1.310.974,36	-459.402,36	-35,04
5.- FONS CONTINGÈNCIA		400.000,00	-400.000,00	-100,00	400.000,00	-400.000,00	-100,00
6.- INVERSIONS REALS.	250.600,00	2.147.850,00	-1.897.250,00	-88,33	4.339.214,49	-4.088.614,49	-94,22
7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.		11.500,00	-11.500,00	-100,00			
8.- ACTIUS FINANCERS.				0,00	10.700,00	-10.700,00	-100,00
9.- PASSIUS FINANCERS.	494.000,00	457.000,00	37.000,00	8,10	457.000,00	37.000,00	8,10
Total pressupost...	10.828.000,00	12.812.000,00	-1.984.000,00	-15,49	15.667.953,81	-5.039.953,81	-31,76

L'estat de despeses ascendeix a 10.828.000,00 euros, estant anivellat amb el d'ingressos. Les operacions corrents ascendeixen a 10.083.400,00 € euros, suposant el 93,12% del Pressupost. En l'últim exercici liquidat, les obligacions reconegudes per operacions corrents van ascendir a un muntant total de 8.657.765,75 euros. Les operacions de capital, amb 250.600,00 euros, representen el 2,31% del total de les despeses, enfront de 2.147.850,00 euros en l'exercici anterior. Les operacions financeres, actius i passius financers, ascendeixen a 494.000,00 euros.

3.1.- Despeses de personal.

A la proposta de Pressupost Municipal per a 2025 s'incorpora l'Annex de Personal del personal funcionari i laboral. Aquest document relaciona i valora els llocs de treball existents en l'organització municipal, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost. S'ha realitzat un mostreig de la informació econòmica per conceptes retributius que presenta l'Annex de Personal per a la seva conciliació amb els crèdits de les aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses a les quals s'han d'imputar. D'aquesta verificació no s'ha detectat cap incidència.

L'annex de personal preveu un increment del 2.5% de les retribucions del personal, aquest increment salarial pel 2025 no ha estat aprovat pel Govern de l'Administració General de l'Estat que és el responsable dels increments salarials dels empleats públics.

L'últim Acord marc signat a l'octubre de 2022 per a tres anys (2022, 2023 i 2024) caduca el 31 de desembre 2024, data després de la qual s'aplicarà l'última pujada del 0,5% prevista. No existeix nou acord plurianual per a la revaloració salarial dels funcionaris pel 2025.


Per altra banda, en data d'emissió d'aquest informe es té constància que l'annex de personal i crèdits inicials de capítol 1 preveuen alguns increments retributius singulars de llocs de treball però no es coneix si s'ha realitzat la tramitació corresponent i necessària per la seva aprovació.

Actualment l'Entitat està en procés d'elaboració d'una valoració de llocs de treball per tal d'obtenir una nova relació de llocs de treball.

D'acord amb la normativa vigent, únicament es poden aprovar increments retributius singulars quan resultin d'una valoració objectiva del lloc de treball concret i que resulti imprescindible pel contingut del lloc de treball. Per a això, caldria adoptar l'acord, prèvia negociació sindical, de la modificació la Plantilla i RPT incloent les adequacions retributives de caràcter singular i excepcional imprescindibles pel contingut dels llocs de treball afectats, les retribucions dels quals resulten incrementades per sobre de l'increment general del 2.5%.

En referència a la modificació de plantilla i RLT cal especificar que aquesta s'ha de tramitar en conseqüència de l'aprovació del pressupost, per la qual cosa cal que es tramiti i s'aprovi la corresponent modificació de plantilla i RLT i es recomana que aquesta modificació s'aprovi en la mateixa sessió plenària d'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2025, prèvia celebració de la corresponent mesa de negociació.

Signatura 1 de 1
Jordi Dispès Lloret 12/12/2024 Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



El capítol 1 ascendeix a 5.452.706,00 euros, que suposen el 50,36% del Pressupost total, implicant un augment del 4,33% respecte a l'any anterior.

### 3.2.- Despeses en béns corrents i serveis.

El Capítol 2, que comprèn les despeses d'adquisició de béns i serveis, ascendeix a 3.664.122,00 euros, 33,84% del Pressupost. En l'exercici anterior, es van destinar a aquestes finalitats 3.356.104 euros 26,20% del Pressupost, la qual cosa suposa un augment de 308.018,00 euros (9,18%).

La previsió de despeses necessàries per al funcionament dels serveis s'estima suficient tenint en compte les necessitats actuals, els contractes en vigor i les previsions per al pròxim exercici. Aquest increment també respon a un canvi de criteri tècnic en la imputació de les despeses en serveis amb contraprestació que realitzen entitats públiques atès que es considera més idoni que aquestes despeses s'imputin en el capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis i no al capítol 4 de transferències corrents sense contraprestació.

### 3.3.- Transferències Corrents i de Capital.

El Capítol 4, transferències corrents ascendeix a 851.572,00 euros (el que representa el 7,86 % del total del Pressupost); mentre que en l'exercici anterior van ascendir a 1.092.088,00 euros (8,52%). Aquest decrement s'explica per la reducció de l'aportació a l'Organisme Autònom Residència Josep Baulida i pe canvi de criteri tècnic descrit en l'apartat anterior.

El Capítol 7 no té crèdits inicials previstos.

### 3.5 Despeses en Inversions Reals.

L'Annex d'Inversions recull els diferents projectes que integren els Capítol 6 i 7 de l'estat de despeses existint una correlació entre el consignat en l'estat de despeses i la suma acumulada dels crèdits de l'annex d'inversions.

## 4.- OPERACIONS DE CRÈDIT

En el pressupost de l'exercici 2025, no es preveu la concertació de cap operació de crèdits, atesa la prohibició de concertació d'operacions de crèdit a llarg termini establerta a la DF31<sup>a</sup> de la Llei 17/2012 de pressupostos generals de l'Estat amb vigència indefinida.

La previsió d'amortització d'operacions de crèdit per a l'exercici 2025 és de 494.000 euros. La càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries interessos i amortització de préstecs concertats ascendeix a 598.793,27 euros, que suposa un 5,53 % sobre els ingressos previstos per a recursos ordinaris (10.828.000,00 €), i un 6,76% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada (any 2023).


## 5.- ANIVELLAMENT I EQUILIBRI DEL PRESSUPOST .

Per tant, conforme a l'anàlisi efectuada, els ingressos previstos per a l'exercici de 2025 s'estimen suficients per a fer front a les despeses.

Igualment podem observar que els crèdits pressupostats en l'estat de despeses cobreixen amb suficiència les obligacions previstes i les despeses de funcionament de les diferents àrees i serveis municipals, per la qual cosa es dedueix en conseqüència l'efectiu anivellament del projecte de Pressupost municipal .

## 6.- COMPLIMENT REGLES FISCALS.

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Estabilitat pressupostària:

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

I així, el Consell de Ministres en data 10 de setembre de 2024, estableix l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2025-2027.

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 vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'annex d'aquest informe.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostaris en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:


- (+) Ingressos no financers. Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (-) Despeses no financeres. Suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.

D'acord amb tot això, i segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, el projecte de pressupostos 2025 compleix els objectius d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament de 244.000,00 euros, d'acord amb el detall següent:

**Ingressos:**

CAPÍTOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Impostos directes	3.653.000,00 €	- €	- €	3.653.000,00 €
2	Impostos indirectes	290.000,00 €	- €	- €	290.000,00 €
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	2.040.832,00 €	733.500,00 €	- €	2.774.332,00 €
4	Transferències corrents	4.435.625,00 €	1.046.000,00 €	180.000,00 €	5.301.625,00 €
5	Ingressos patrimonials	207.573,00 €	2.500,00 €	- €	210.073,00 €
6	Alienació d'inversions reals	- €	- €	- €	- €
7	Transferències de capital	200.970,00 €	- €	- €	200.970,00 €
TOTAL		10.828.000,00 €	1.782.000,00 €	180.000,00 €	12.430.000,00 €

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Despeses:

CAPÍTOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Despeses de personal	5.452.706,00 €	1.474.000,00 €	- €	6.926.706,00 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.664.122,00 €	299.400,00 €	- €	3.963.522,00 €
3	Despeses financeres	115.000,00 €	1.500,00 €	- €	116.500,00 €
4	Transferències corrents	851.572,00 €	3.900,00 €	180.000,00 €	675.472,00 €
5	Fons contingència	- €	- €	- €	- €
6	Inversions reals	250.600,00 €	3.200,00 €	- €	253.800,00 €
7	Transferències de capital	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>		<b>10.334.000,00 €</b>	<b>1.782.000,00 €</b>	<b>180.000,00 €</b>	<b>11.936.000,00 €</b>

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPEJA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Llagostera	10.828.000,00	10.334.000,00	-300.000,00	0,00	194.000,00
Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	1.782.000,00	1.782.000,00	-30.000,00	0,00	-30.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.610.000,00</b>	<b>12.116.000,00</b>	<b>-330.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.000,00</b>

CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **164.000,00**

Previsió ajustos Ajuntament de Llagostera:

Signe	Descripció	2021	2022	2023	2024	2025	2026
+	Ingressos no financers	9.100.503,67	9.339.074,70	9.514.016,90	10.551.323,24	10.828.000,00	10.727.396,28
-	Despeses no financeres	8.043.219,81	9.093.458,23	9.850.587,97	11.734.357,19	10.334.000,00	10.248.071,33
(+/-)	<b>Total Ajustos SEC</b>	<b>-432.795,91</b>	<b>-426.711,80</b>	<b>464.153,25</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>-300.000,00</b>	<b>-300.000,00</b>
1.	Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	-432.795,91	-182.863,69	574.262,00	-250.000,00	-250.000,00	-250.000,00
2.	Ajust per liquidació PTE		-162.028,19	162.028,19	0,00	0,00	
13.	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'ap		-77.479,19	-276.869,74	-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00
19.	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pre		-4.340,73	4.732,80			
=	<b>CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>624.487,95</b>	<b>-181.095,33</b>	<b>127.582,18</b>	<b>-1.483.033,95</b>	<b>194.000,00</b>	<b>179.324,95</b>

### Regla de despesa

El límit de despesa no financera nacional, sense incloure els fons europeus, s'eleva fins als 195.353 milions d'euros, un 3,2% més que en 2024. Una xifra coherent amb la responsabilitat fiscal, però que alhora facilita continuar reforçant els serveis públics.


L'article 12 de la LOEPSF exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, la determinació del qual correspon al Ministeri.

No obstant això, l'article 15.3 lletra c) de l'Ordre HAP/2105/2012 (després de la modificació introduïda per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre), disposa que abans del 31 de gener de cada any, caldrà remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute en relació als pressupostos aprovats, de manera que desapareix l'obligació d'avaluació del compliment de la regla de la despesa.

D'altra banda, l'article 16.4 de l'Ordre disposa que trimestralment la intervenció realitzarà una valoració del compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici.

D'acord amb això, s'entén que la valoració de compliment de la regla de la despesa s'ha de fer amb motiu de l'informe trimestral de l'estat d'execució del pressupost i de la liquidació definitiva, però no amb motiu de l'aprovació del pressupost. Així ho interpreta la Subdirecció General d'Estudis i Finança de les Entitats Locals, mitjançant nota emesa amb data 5 de desembre de 2014.

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Per tant, no procedeix l'avaluació de compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost general de l'exercici 2024.

Sostre de despesa

A l'Acord del Consell de Ministres inclou l'aprovació del sostre de despesa per a 2025, tal com estableix l'article 30 de la Llei Orgànica 2 2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El sostre de despesa és un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels Pressupostos.

El límit de despesa no financera exclou les transferències vinculades als sistemes de finançament de Comunitats Autònomes i Corporacions Locals.

El límit de la despesa no financera de les entitats del sector públic de l'Ajuntament de Llagostera per a l'exercici 2025 , en compliment de l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera és de 11.936.000,00 euros , segons el detall següent:

CAPÍTOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Despeses de personal	5.452.706,00 €	1.474.000,00 €	- €	6.926.706,00 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.664.122,00 €	299.400,00 €	- €	3.963.522,00 €
3	Despeses financeres	115.000,00 €	1.500,00 €	- €	116.500,00 €
4	Transferències corrents	851.572,00 €	3.900,00 €	180.000,00 €	675.472,00 €
5	Fons contingència	- €	- €	- €	- €
6	Inversions reals	250.600,00 €	3.200,00 €	- €	253.800,00 €
7	Transferències de capital	- €	- €	- €	- €
SUMA CAPÍTOLS 1 A 7 DE DESPESA		10.334.000,00 €	1.782.000,00 €	180.000,00 €	11.936.000,00 €

Límit de deute

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals del TRLRHL per al nou endeutament.


El capital viu previst de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini, tant de l'Ajuntament com del seu Organisme Autònom que presten serveis que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat a 31 de desembre de 2025 ascendeix a 2.633.848,87 euros, que representen un 21,54% del total d'ingressos corrents consolidats, corresponents a l'any 2025.

Si es tenen en compte els ingressos corrents consolidats a l'últim exercici liquidat a 31 de desembre de 2023, la ràtio de deute viu seria de 25,71%.

Àmbit subjectiu	Règim pressupostari
Ajuntament de Llagostera	Limitatiu
OA Residència Josep Baulida	Limitatiu

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12/2025	Ingressos corrents 2025	Ràtio
	2.633.848,87	12.229.030,00	21,54%

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





**DEUTE VIU PREVIST A 31/12/2025**

Concepte	Ajuntament de Llagostera	OA Residència Josep Baulida	TOTAL
Operacions vigents a 31/12/2025	3.127.818,18	0,00	3.127.818,18
Deute viu a curt termini	493.969,31		493.969,31
Deute viu a llarg termini	2.633.848,87		2.633.848,87
Deute viu avalat			0,00
Salos no disposats d'operacions formalitzades			0,00
Variació dels passius financers	-493.969,31	0,00	-493.969,31
Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)			0,00
Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)	493.969,31		493.969,31
<b>TOTAL</b>	<b>2.633.848,87</b>	<b>0,00</b>	<b>2.633.848,87</b>

**INGRESSOS CORRENTS PREVISTOS PRESSUPOST 2025**

Concepte	Ajuntament de Llagostera	OA Residència Josep Baulida	TOTAL
Previsions capítols 1 a 5	10.627.030,00	1.782.000,00	12.409.030,00
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00	0,00	0,00
Article 35 Contribucions especials			0,00
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització			0,00
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics			0,00
Ingressos d'explotació			0,00
Import net de la xifra de negocis			0,00
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			0,00
Altres ingressos d'explotació			0,00
Ingressos financers			0,00
Ajust de consolidació per operacions internes (*)	0,00	180.000,00	180.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.627.030,00</b>	<b>1.602.000,00</b>	<b>12.229.030,00</b>

**7.- ASPECTES PROCEDIMENTALS.**


L'elaboració del projecte del Pressupost municipal correspon a l'Alcaldia que l'eleva al Ple de l'Ajuntament, al costat de la resta de Pressupostos i documents que integren el Pressupost General, per a la seva aprovació inicial, per majoria simple, previ dictamen de la Comissió competent en la matèria.

L'acord serà objecte d'informació pública en el Butlletí Oficial de la Província per termini de quinze dies hàbils. Durant el termini d'exposició poden presentar reclamacions per les persones legitimades en virtut del que es disposa en l'article 170.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que només podran presentar reclamacions únicament pels motius previstos en l'article 170.2.

En el cas que es presentin reclamacions es requerirà nou acord plenari d'aprovació definitiva, abans del 31 de desembre, que resoldrà també sobre les reclamacions presentades. Si no es presentessin reclamacions s'entendrà aprovat definitivament sense necessitat de nou acord plenari.

Perquè entri en vigor i pugui produir efectes el Pressupost definitivament aprovat es publicarà, resumit per capítols, en el Butlletí Oficial de la Província. També es publicarà en el Tauler

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



d'Edictes electrònic de la Corporació. Simultàniament es remetrà còpia del Pressupost a l'Administració General de l'Estat i la Comunitat Autònoma (art. 169.4 TRLRHL).


La còpia del Pressupost i de les seves modificacions haurà de trobar a la disposició del públic a efectes informatius, des de la seva aprovació fins a la finalització de l'exercici, per així exigir-lo l'article 169.7 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL-.

En virtut del regulat en l'article 171 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL-, contra l'aprovació definitiva del Pressupost només podrà interposar recurs contenciós administratiu davant la Sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, en el termini de dos mesos comptats des de l'endemà al de la publicació del text íntegre en el Butlletí Oficial de la Província de conformitat amb el que s'estableix en l'article 171.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i els articles 10 i 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, Reguladora de la Jurisdicció contenciosa administrativa; i això sense perjudici que els interessats puguin interposar qualsevol altre recurs que estimin oportú. La interposició del recurs no suspèn per si sola l'aplicació del Pressupost definitivament aprovat (art. 171.3 TRLRHL).

A la vista de tot l'exposat, s'informa favorablement l'expedient de Pressupost municipal per a l'exercici 2025.

Llagostera, a la data de la signatura electrònica

Signatura 1 de 1		
Jordi Dispès Lloret	12/12/2024	Interventor

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	868fd9fba2a44b6b8b04ab525859c556001
	Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060</a>
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

