



## INFORME econòmic-financer del pressupost municipal de l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Cassà de la Selva

### 1. Introducció

L'article 168.1.g 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 (en endavant RDLEG 2/2004) estableix que s'unirà al pressupost municipal un 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 atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'anivellament efectiu del pressupost.

D'acord amb l'article esmentat del RDLEG 2/2004, s'INFORMA del següent:

### 2. Informe

#### A. Anàlisi del projecte del pressupost

El projecte de pressupost de l'Ajuntament de Cassà de la Selva per a l'exercici 2024 presentat per l'Alcalde de la Corporació ascendeix a un total de 15.982.683,00 euros (quinze milions nou-cents vuitanta-dos mil sis-cents vuitanta-tres euros):

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA  
EXERCICI ECONÒMIC DE 2024

Data obtenció 01/12/2023

#### RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT DE DESPESES

| CAPÍTOLS | DENOMINACIÓ                          | Import        |
|----------|--------------------------------------|---------------|
|          | <b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>   |               |
|          | <b>1.1 OPERACIONES CORRIENTES</b>    |               |
| 1        | DESPESES DE PERSONAL                 | 4.973.154,13  |
| 2        | DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 7.782.959,68  |
| 3        | DESPESES FINANCERES.                 | 120.440,99    |
| 4        | TRANSFERÈNCIES CORRENTS.             | 1.263.961,32  |
| 5        | F                                    | 505.000,00    |
|          | <b>1.2 OPERACIONES DE CAPITAL</b>    |               |
| 6        | INVERSIONS REALS.                    | 889.044,02    |
| 7        | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.           | 79.358,66     |
|          | <b>2. OPERACIONES FINANCERES</b>     |               |
| 9        | PASSIUS FINANCERS.                   | 368.764,20    |
|          | TOTAL PRESSUPOST DESPESES €          | 15.982.683,00 |

#### RESUM

(AVANTPROJECTE)

ESTAT D'INGRESSOS

| CAPÍTOLS | DENOMINACIÓ                              | Import        |
|----------|--|---------------|
|          | <b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>       |               |
|          | <b>1.1 OPERACIONES CORRIENTES</b>        |               |
| 1        | Impostos directes.                       | 5.260.000,00  |
| 2        | Impostos indirectes.                     | 275.000,00    |
| 3        | Taxes, preus públics i altres ingressos. | 4.630.400,00  |
| 4        | Transferències corrents.                 | 5.254.925,00  |
| 5        | Ingressos patrimonials.                  | 53.850,00     |
|          | <b>1.2 OPERACIONES DE CAPITAL</b>        |               |
|          | <b>2. OPERACIONES FINANCERES</b>         |               |
| 9        | Passius financers.                       | 508.508,00    |
|          | TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS €           | 15.982.683,00 |



## Ajuntament de Cassà de la Selva

Donant compliment al previst a l'article 165.4 del RDLEG 2/2004, al comprovar-se que el pressupost general que es proposa aprovar és sense dèficit inicial.

A continuació es procedeix a fer un anàlisi dels ingressos i despeses que conformen aquest projecte de pressupost.

### B. Estat ingressos

L'Estat d'ingressos del projecte de pressupost ha augmentat respecte l'exercici anterior. Les variacions principals dels ingressos previstos en el present projecte de pressupost són:

- Es preveu l'increment dels tipus impositius.
- No es preveu la creació de noves Taxes i/o Preus públics.
- No es preveu una actualització dels valors cadastrals.
- Es preveu un increment de les subvencions rebudes.
- No es preveu la venda de patrimoni o actiu.
- Es preveu la concertació d'una operació d'endeutament.

A la taula següent, s'observen les variacions per capítol entre ambdós exercicis:

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA Data obtenció 1/12/2023 19:51:01  
PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER CAPÍTOLS

| CAPÍTOL                                      | Previsions<br>inicials 2024 | Previsions<br>inicials 2023 | DIFERÈNCIA          | %            | Previsions<br>definitives 2023 | DIFERÈNCIA         | %            |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------|--------------------|--------------|
| 1 - Impostos directes.                       | 5.260.000,00                | 5.160.000,00                | 100.000,00          | 1,94         | 5.160.000,00                   | 100.000,00         | 1,94         |
| 2 - Impostos indirectes.                     | 275.000,00                  | 250.000,00                  | 25.000,00           | 10,00        | 250.000,00                     | 25.000,00          | 10,00        |
| 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos. | 4.630.400,00                | 3.980.700,00                | 649.700,00          | 16,32        | 3.980.700,00                   | 649.700,00         | 16,32        |
| 4 - Transferències corrents.                 | 5.254.925,00                | 4.122.000,00                | 1.132.925,00        | 27,48        | 4.330.419,83                   | 924.505,17         | 21,35        |
| 5 - Ingressos patrimonials.                  | 53.850,00                   | 10.000,00                   | 37.850,00           | 238,56       | 10.000,00                      | 37.850,00          | 238,56       |
| 6 - Alienació d'inversions reals.            |                             |                             |                     | 0,00         |                                |                    | 0,00         |
| 7 - Transferències de capital.               |                             |                             |                     | 0,00         | 121.022,60                     | -121.022,60        | -100,00      |
| 8 - Actius financers.                        |                             |                             |                     | 0,00         | 2.347.285,96                   | -2.347.285,96      | -100,00      |
| 9 - Passius financers.                       | 508.508,00                  | 200.000,00                  | 308.508,00          | 154,25       | 200.000,00                     | 308.508,00         | 154,25       |
| <b>Total pressupost...</b>                   | <b>15.982.683,00</b>        | <b>13.728.700,00</b>        | <b>2.253.983,00</b> | <b>16,42</b> | <b>16.405.428,39</b>           | <b>-422.745,39</b> | <b>-2,58</b> |

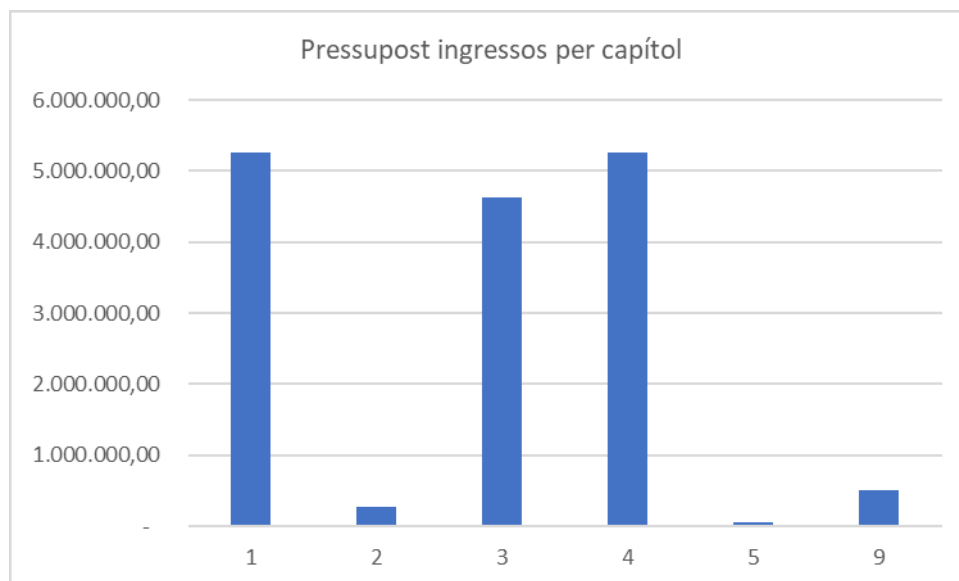
La distribució dels ingressos segons la seva classificació per article és la següent:

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA Data obtenció 7/12/2023 13:47:57  
PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER ARTICLES

| ARTICLE  | Previsions<br>inicials 2024 | Previsions<br>inicials 2023 | DIFERÈNCIA          | %            | Previsions<br>definitives 2023 | DIFERÈNCIA         | %            |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------|--------------------|--------------|
| 11 - Impostos sobre el capital.                                | 5.010.000,00                | 4.910.000,00                | 100.000,00          | 2,04         | 4.910.000,00                   | 100.000,00         | 2,04         |
| 13 - Impost sobre les activitats econòmiques.                  | 250.000,00                  | 250.000,00                  | 0,00                | 0,00         | 250.000,00                     | 0,00               | 0,00         |
| 29 - A   | 275.000,00                  | 250.000,00                  | 25.000,00           | 10,00        | 250.000,00                     | 25.000,00          | 10,00        |
| 30 - Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.         | 1.438.000,00                | 1.123.000,00                | 315.000,00          | 28,05        | 1.123.000,00                   | 315.000,00         | 28,05        |
| 31 - Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter so  | 53.000,00                   | 50.000,00                   | 3.000,00            | 6,00         | 50.000,00                      | 3.000,00           | 6,00         |
| 32 - Taxes per la realització d'activitats de competència lo   | 55.100,00                   | 53.000,00                   | 2.100,00            | 3,96         | 53.000,00                      | 2.100,00           | 3,96         |
| 33 - Taxes per utilització privativa o aprofitament especial d | 460.700,00                  | 434.700,00                  | 26.000,00           | 5,98         | 434.700,00                     | 26.000,00          | 5,98         |
| 34 - Preus públics.  | 2.326.500,00                | 2.045.500,00                | 281.000,00          | 13,74        | 2.045.500,00                   | 281.000,00         | 13,74        |
| 35 - Contribucions especials                                   |                             | 500,00                      | -500,00             | -100,00      | 500,00                         | -500,00            | -100,00      |
| 38 - Reintegraments d'operacions corrents.                     | 55.600,00                   | 27.000,00                   | 28.600,00           | 105,93       | 27.000,00                      | 28.600,00          | 105,93       |
| 39 - Altres ingressos.   | 241.500,00                  | 247.000,00                  | -5.500,00           | -2,23        | 247.000,00                     | -5.500,00          | -2,23        |
| 42 - De l'Administració de l'Estat.                            | 3.535.000,00                | 2.560.000,00                | 975.000,00          | 38,09        | 2.672.022,59                   | 862.977,41         | 32,30        |
| 45 - De comunitats autònomes.                                  | 1.313.025,00                | 1.352.000,00                | -38.975,00          | -2,88        | 1.367.336,00                   | -54.311,00         | -3,97        |
| 46 - D'entitats locals.  | 401.900,00                  | 205.000,00                  | 196.900,00          | 96,05        | 286.061,24                     | 115.838,76         | 40,49        |
| 47 - D'empreses privades.                                      | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 0,00                | 0,00         | 5.000,00                       | 0,00               | 0,00         |
| 52 - Interessos de dipòsits.                                   | 36.500,00                   |                             | 36.500,00           | 0,00         |                                | 36.500,00          | 0,00         |
| 54 - Rendes de béns immobles.                                  | 12.350,00                   | 11.000,00                   | 1.350,00            | 12,27        | 11.000,00                      | 1.350,00           | 12,27        |
| 55 - Productes de concessions i aprofitaments especials.       | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 0,00                | 0,00         | 5.000,00                       | 0,00               | 0,00         |
| 60 - De terrenys.  |                             |                             |                     | 0,00         |                                |                    | 0,00         |
| 72 - De l'Administració de l'Estat.                            |                             |                             |                     | 0,00         |                                |                    | 0,00         |
| 75 - De comunitats autònomes.                                  |                             |                             |                     | 0,00         |                                |                    | 0,00         |
| 76 - D'entitats locals.  |                             |                             |                     | 0,00         | 121.022,60                     | -121.022,60        | -100,00      |
| 79 - De l'exterior.  |                             |                             |                     | 0,00         |                                |                    | 0,00         |
| 83 - Reintegraments de préstecs de fora del sector públic.     |                             |                             |                     | 0,00         |                                |                    | 0,00         |
| 87 - Romanent de tresoreria.                                   |                             |                             |                     | 0,00         | 2.347.285,96                   | -2.347.285,96      | -100,00      |
| 91 - Préstecs rebuts en euros.                                 | 508.508,00                  | 200.000,00                  | 308.508,00          | 154,25       | 200.000,00                     | 308.508,00         | 154,25       |
| <b>Total pressupost...</b>                                     | <b>15.982.683,00</b>        | <b>13.728.700,00</b>        | <b>2.253.983,00</b> | <b>16,42</b> | <b>16.405.428,39</b>           | <b>-422.745,39</b> | <b>-2,58</b> |



## Ajuntament de Cassà de la Selva



Com es pot observar en el gràfic anterior, l'origen dels ingressos del pressupost provenen fonamentalment de **Recursos propis**.

### Les bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos són les següents:

La previsió pressupostària referida als ingressos propis es calcula en base a la tendència de cada ingrés. Aquesta previsió està molt condicionada per la situació econòmica general i la base de la previsió que es detalla en aquest informe parteix de la prudència.

Les bases utilitzades per a l'avaluació de la majoria d'ingressos previstos en cada concepte són **l'estimació de Drets Reconeguts Nets de l'últim exercici**.

#### **a. Capítol 1 i 2: Impostos directes i indirectes**

Els Impostos directes ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**5.260.000,00 32,91%**

Els Impostos indirectes ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**275.000,00 1,72%**

#### **b. Capítol 3: Taxes, preus públics i altres ingressos.**

Les taxes, preus públics i altres ingressos ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**4.630.400,00 28,97%**



**c. Capítol 4 : Transferències corrents**

Les transferències corrents ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**5.254.925,00 32,88%**

**d. Capítol 5: Ingressos patrimonials.**

Els Ingressos patrimonials ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**53.850,00 0,34%**

**e. Capítol 6: Alineació d'inversions.**

L'alienació d'inversions ascendeix a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**0,00 0,00%**

**f. Capítol 8 i 9: Actius i Passius financers.**

Els actius financers ascendeix a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**0,00 0,00%**

Els passius financers ascendeix a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**508.508,00 3.18%**

**C. Estat de despeses**

L'Estat de despeses del projecte de pressupost **ha augmentat** respecte l'exercici anterior. Les variacions principals de les despeses previstes en el present projecte de pressupost són:

- Les retribucions del personal s'incrementen d'acord al previst als PGE.
- Es preveuen noves incorporacions/creació de noves plaçes en plantilla.
- Es preveuen noves necessitats en reparacions, manteniment i conservació de les infraestructures, edificis i locals, maquinària, material de transport i altres.
- Es preveu una contenció de despesa en en béns i serveis corrents, generant un estalvi a l'Entitat.
- Es preveu un increment del fons de contingència en motiu de l'estimació efectuada sobre la participació en els tributs de l'estat. L'estimació en la PIE ha estat calcular un 5% d'increment sobre les entregues a compte definitives de l'exercici 2023, i en relació a la liquidació de la PIE de 2022, s'ha estimat que serà vuit vegades la rebuda com a liquidació de la PIE de 2021. D'aquestes estimacions, s'ha consignat al Fons de contingència, el 5% d'increment sobre les entregues a compte i la meitat de l'estimació de la liquidació de 2022.



## Ajuntament de Cassà de la Selva

A la taula següent, s'observen les variacions per capítol entre ambdós exercicis:

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA

Data obtenció 7/12/2023 14:09:40

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER CAPÍTOLS

| CAPÍTOL                                  | Pressupost 2024      |      | Pressupost 2023      |      | DIFERÈNCIA          |              | %                    | Pressupost definitiu 2023 |                    | DIFERÈNCIA   |  | % |
|--|----------------------|------|----------------------|------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------------|--------------------|--------------|--|---|
|  | inicial              | 2024 | inicial              | 2023 |                     |              |                      | 2023                      |                    |              |  |   |
| 1 - DESPESES DE PERSONAL                 | 4.973.154,13         |      | 4.431.857,90         |      | 541.296,23          | 12,21        | 4.447.424,02         |                           | 525.730,11         | 11,82        |  |   |
| 2 - DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 7.782.959,68         |      | 6.961.321,17         |      | 821.638,51          | 11,80        | 8.290.041,60         |                           | -507.081,92        | -6,12        |  |   |
| 3 - DESPESES FINANCERES.                 | 120.340,99           |      | 82.400,00            |      | 37.940,99           | 46,04        | 87.399,98            |                           | 32.941,01          | 37,69        |  |   |
| 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS.             | 1.263.961,32         |      | 1.246.720,93         |      | 17.240,39           | 1,38         | 1.308.529,48         |                           | -44.568,16         | -3,41        |  |   |
| 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA                 | 505.000,00           |      | 95.000,00            |      | 410.000,00          | 431,58       |                      |                           | 505.000,00         | 0,00         |  |   |
| 6 - INVERSIONS REALS.                    | 889.044,02           |      | 428.400,00           |      | 460.644,02          | 107,53       | 1.762.197,73         |                           | -873.153,71        | -49,55       |  |   |
| 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.           | 79.358,66            |      | 119.000,00           |      | -39.641,34          | -33,31       | 140.971,40           |                           | -61.612,74         | -43,71       |  |   |
| 8 - ACTIUS FINANCERS.                    |                      |      |                      |      |                     | 0,00         |                      |                           |                    | 0,00         |  |   |
| 9 - PASSIUS FINANCERS.                   | 368.864,20           |      | 364.000,00           |      | 4.864,20            | 1,34         | 368.864,18           |                           | 0,02               | 0,00         |  |   |
| <b>Total pressupost ...</b>              | <b>15.982.683,00</b> |      | <b>13.728.700,00</b> |      | <b>2.253.983,00</b> | <b>16,42</b> | <b>16.405.428,39</b> |                           | <b>-422.745,39</b> | <b>-2,58</b> |  |   |

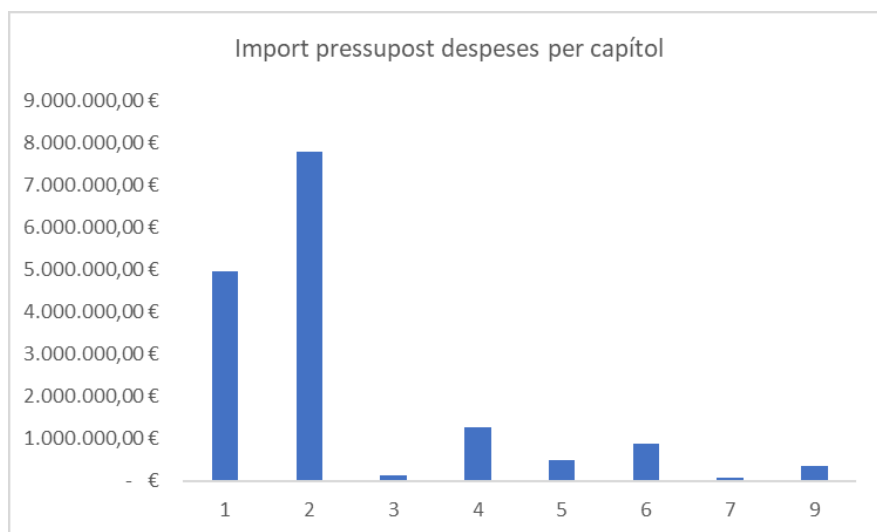
La distribució de les despeses segons la seva classificació per article és la següent:

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA

Data obtenció 7/12/2023 14:10:13

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER ARTICLES

| ARTICLE   | Pressupost 2024      |      | Pressupost 2023      |      | DIFERÈNCIA          |              | %                    | Pressupost definitiu 2023 |                    | DIFERÈNCIA   |  | % |
|---|----------------------|------|----------------------|------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------------|--------------------|--------------|--|---|
|   | inicial              | 2024 | inicial              | 2023 |                     |              |                      | 2023                      |                    |              |  |   |
| 10 - Òrgans de govern i personal directiu.                                      | 203.750,00           |      | 84.376,31            |      | 119.373,69          | 141,48       | 113.644,33           |                           | 90.105,67          | 79,29        |  |   |
| 11 - Personal eventual.   |                      |      | 27.841,58            |      | -27.841,58          | -100,00      | 666,27               |                           | -666,27            | -100,00      |  |   |
| 12 - Personal funcionari.   | 1.917.466,53         |      | 1.704.535,92         |      | 212.930,61          | 12,49        | 1.707.057,28         |                           | 210.409,25         | 12,33        |  |   |
| 13 - Personal laboral.  | 1.597.647,80         |      | 1.505.174,82         |      | 92.472,98           | 6,14         | 1.508.982,45         |                           | 88.665,35          | 5,88         |  |   |
| 15 - Incentius al rendiment.  | 12.300,00            |      | 10.250,00            |      | 2.050,00            | 20,00        | 10.250,00            |                           | 2.050,00           | 20,00        |  |   |
| 16 - Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ajuntament            | 1.241.989,80         |      | 1.099.679,27         |      | 142.310,53          | 12,94        | 1.106.823,69         |                           | 135.166,11         | 12,21        |  |   |
| 20 - Arrendaments i cànon.  | 206.044,08           |      | 195.900,00           |      | 10.144,08           | 5,18         | 218.204,42           |                           | -12.160,34         | -5,57        |  |   |
| 21 - Reparacions, manteniment i conservació.                                    | 285.481,33           |      | 206.220,00           |      | 79.261,33           | 38,44        | 392.639,19           |                           | -107.157,86        | -27,29       |  |   |
| 22 - Material, subministraments i altres.                                       | 7.065.981,27         |      | 6.439.801,17         |      | 626.180,10          | 9,72         | 7.489.534,71         |                           | -423.553,44        | -5,66        |  |   |
| 23 - Indemnitzacions per raó del servei.  | 204.500,00           |      | 99.000,00            |      | 105.500,00          | 106,57       | 168.512,60           |                           | 35.987,40          | 21,36        |  |   |
| 24 - Despeses de publicacions   | 14.300,00            |      | 14.300,00            |      |                     | 0,00         | 15.050,68            |                           | -750,68            | -4,99        |  |   |
| 25 - Treballs realitzats per administracions públiques i altres                 | 6.653,00             |      | 6.100,00             |      | 553,00              | 9,07         | 6.100,00             |                           | 553,00             | 9,07         |  |   |
| 31 - De préstecs i altres operacions financeres en euros.                       | 107.440,99           |      | 69.400,00            |      | 38.040,99           | 54,81        | 74.400,00            |                           | 33.040,99          | 44,41        |  |   |
| 35 - Interessos de demora i altres despeses financeres                          | 12.900,00            |      | 13.000,00            |      | -100,00             | -0,77        | 12.999,98            |                           | -99,98             | -0,77        |  |   |
| 44 - A ens públics i societat mercantils de l'ajuntament local.                 | 605.000,00           |      | 570.000,00           |      | 35.000,00           | 6,14         | 608.143,74           |                           | -3.143,74          | -0,52        |  |   |
| 46 - A entitats locals.   | 355.995,66           |      | 360.960,93           |      | -4.965,27           | -1,38        | 393.256,82           |                           | -37.261,16         | -9,48        |  |   |
| 47 - A empreses privades.   | 7.200,00             |      | 6.500,00             |      | 700,00              | 10,77        | 6.500,00             |                           | 700,00             | 10,77        |  |   |
| 48 - A famílies i institucions sense fins de lucre.                             | 295.765,66           |      | 309.260,00           |      | -13.494,34          | -4,36        | 300.628,92           |                           | -4.863,26          | -1,62        |  |   |
| 50 - Dotació fons de contingència   | 505.000,00           |      | 95.000,00            |      | 410.000,00          | 431,58       |                      |                           | 505.000,00         | 0,00         |  |   |
| 60 - Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ajuntament          | 282.208,00           |      | 113.300,00           |      | 168.908,00          | 149,08       | 488.983,28           |                           | -206.775,28        | -42,29       |  |   |
| 61 - Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ajuntament | 331.371,33           |      | 144.000,00           |      | 187.371,33          | 130,12       | 444.477,15           |                           | -113.105,82        | -25,45       |  |   |
| 62 - Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis              | 206.424,15           |      | 120.500,00           |      | 85.924,15           | 71,31        | 754.779,94           |                           | -548.355,79        | -72,65       |  |   |
| 63 - Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis      | 21.200,00            |      | 10.500,00            |      | 10.700,00           | 101,90       | 27.297,77            |                           | -6.097,77          | -22,34       |  |   |
| 64 - Despeses en inversions de caràcter immaterial.                             | 47.840,54            |      | 40.100,00            |      | 7.740,54            | 19,30        | 46.659,59            |                           | 1.180,95           | 2,53         |  |   |
| 76 - A entitats locals.   |                      |      | 109.000,00           |      | -109.000,00         | -100,00      | 109.000,00           |                           | -109.000,00        | -100,00      |  |   |
| 77 - A empreses privades.   | 60.000,00            |      | 10.000,00            |      | 50.000,00           | 500,00       | 10.000,00            |                           | 50.000,00          | 500,00       |  |   |
| 78 - A famílies i institucions sense fins de lucre.                             | 19.358,66            |      |                      |      | 19.358,66           | 0,00         | 21.971,40            |                           | -2.612,74          | -11,89       |  |   |
| 83 - Concessió de préstecs fora del sector públic.                              |                      |      |                      |      |                     | 0,00         |                      |                           |                    | 0,00         |  |   |
| 91 - Amortització de préstecs i d'operacions en euros.                          | 368.864,20           |      | 364.000,00           |      | 4.864,20            | 1,34         | 368.864,18           |                           | 0,02               | 0,00         |  |   |
| <b>Total pressupost ...</b>   | <b>15.982.683,00</b> |      | <b>13.728.700,00</b> |      | <b>2.253.983,00</b> | <b>16,42</b> | <b>16.405.428,39</b> |                           | <b>-422.745,39</b> | <b>-2,58</b> |  |   |





## Ajuntament de Cassà de la Selva

Com es pot observar en el gràfic anterior, la principal tipologia de despeses del pressupost és de despeses corrents

### 3. Anàlisi del conjunt d'obligacions exigibles a l'entitat local i la comprovació de la seva previsió al pressupost.

El present projecte de pressupost ha de **disposar de crèdit suficient per al compliment d'obligacions exigibles a l'entitat local**, en virtut de precepte legal o de qualsevol altre títol legítim (Art 170.2.b del RDLEG 2/2004).

Les obligacions exigibles de l'Entitat són, com a mínim, les següents:

- a) Retribucions de tots els llocs de treball inclosos a la plantilla.
- b) Cotitzacions socials a càrrec de la corporació.
- c) Anualitats dels contractes vigents.
- d) Despeses per subministraments (aigua, gas, electricitat, etc.).
- e) Despeses diverses necessàries pel normal funcionament de l'entitat (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals i telefòniques, neteja, manteniment, assegurances, etc.).
- f) Interessos i amortitzacions del deute viu de l'ajuntament.

D'acord a l'article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, el conjunt de serveis mínims a prestar per l'entitat local que té una població de 10.680 a l'any **2022** són:

- a) En tots els municipis: Enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població i pavimentació de les vies públiques.
- b) En els municipis amb una població superior a 5.000 habitants, a més: parc públic, biblioteca pública i tractament de residus.

#### a. Capítol 1: Despeses de Personal

Les despeses de personal ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**4.973.154,13 31,12%**

La dotació consignada en aquest capítol, es considera **suficient** d'acord als llocs de treball previstos a l'Annex de personal que forma part de la documentació complementària del present projectes de pressupost.

Es corrobora doncs, el compliment de les lletres **a)** i **b)** del llistat d'obligacions exigibles de l'Entitat.



## Ajuntament de Cassà de la Selva

### **b. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis**

Les despeses en béns corrents i serveis ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**7.782.959,68 48,70%**

La dotació consignada en aquest capítol, es considera **suficient** per atendre les lletres **c), d) i e)** del llistat d'obligacions exigibles de l'Entitat.

### **c. Capítol 3 i 9: Despeses financeres i Passius financers**

Les despeses financeres ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**120.340,99 0,75%**

Les despeses en passius financers ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**368.864,20 2,31%**

La Corporació disposa d'endeutament vigent. Es pot comprovar a l'Annex: Estat de previsió de moviments i situació del deute, que les consignacions previstes als Capítols 3 i 9, són suficients per atendre als interessos i a les amortitzacions del deute viu. Lletres f).

### **d. Capítol 4 i 7: Transferències corrents i de capital**

Les despeses en transferències corrents ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**1.263.961,32 7,91%**

Les despeses en transferències de capital ascendeixen a un total i representen en % sobre el total del present pressupost de:

**79.358,66 0,50%**

### **e. Capítol 5: Fons de Contingència**

El Fons de Contingència al present pressupost ascendeixen a un total de:

**505.000,00 3,16%**

La Corporació no es troba dins l'àmbit subjectiu dels art. 111 i 135 del RDLEG 2/2004 (capitals de Província o CA, o població => a 75.000 hab.). Per tant, NO és obligatori incloure en el present pressupost una consignació en el Fons de contingència (art.31 LO 2/2012).

### **f. Capítol 6: Inversions reals**

Les despeses en inversions reals ascendeixen a un total de i representen en % sobre el total del present pressupost:

**889.044,02 5,56%**



**Ajuntament de  
Cassà de la Selva**

#### **4. Conclusions**

D'acord amb les consideracions anteriors, amb l'objecte de donar compliment al que es preveu a l'article 168.1.g del RDLEG 2/2004, i examinada la documentació que acompanya el present projecte de pressupost i explicat en el present informe, es conclou:

- La proposta de pressupost **està efectivament anivellat.**
- **Existeix** consignació suficient per atendre al llistat d'obligacions exigibles.

*Regidor d'Hisenda  
Document signat electrònicament*