



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L' AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE CONFORMITAT

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** X2023003496
2. **Descripció de l'expedient:** PRESSUPOST GENERAL 2024
3. **Òrgan competent:** Ple
4. **Import:** 15.982.683,00€

FONAMENTS JURÍDICS

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 16.2 RD 1463/2007, La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 168.4 del RDLeg 2/2004. Així mateix, la intervenció de l'entitat local elevarà al ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents (no integrades en el sector administracions públiques).

INFORMO

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

Aspectes revisats de conformitat:

- Que en base als càlculs adjunts a aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'art. 16.2 del RD 1463/2007. (Art. 16.2 RD 1463/2007)

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.



Ajuntament de Cassà de la Selva

APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2024

Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA 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 Cassà de la selva	15.474.175,00	15.613.818,80	425.900,85	0,00	286.257,05
GSM	605.000,00	605.000,00	30.250,00	0,00	30.250,00
TOTAL	16.079.175,00	16.218.818,80	456.150,85	0,00	316.507,05

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **316.507,05**

APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2024

Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA

Ingressos no financers		Previsions inicials
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
6. Alienació d'inversions reals		0,00
7. Transferències de capital		0,00
1. Total previsions inicials		15.474.175,00

Despeses no financeres		Crèdits inicials
1. Despeses de personal		4.973.154,13
2. Despeses en béns corrents i serveis		7.782.959,68
3. Despeses financeres		120.340,99
4. Transferències corrents		1.263.961,32
5. Fons de contingència i altres imprevistos		505.000,00
6. Inversions reals		889.044,02
7. Transferències de capital		79.358,66
2. Total crèdits inicials		15.613.818,80

3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)		-139.643,80
---------------------------------------	--	--------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC		Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3		-372.092,05
2. (+) Ajust per liquidació PTE - 2008 i 2009		17.301,96
3. Interessos i diferències de canvi		0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		780.690,94
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		0,00
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)		0,00
7. Dividends i participació en beneficis		0,00
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		0,00
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)		0,00
10. Operacions de reintegrament i execució d'avalis		0,00
11. Aportacions de capital		0,00
12. Assumpció i cancelació de deutes		0,00
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost		0,00
14. Adquisicions amb pagament ajornat		0,00
15. Arrendament financer		0,00
16. Contractes d'associació públic-privada (APP's)		0,00
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública		0,00
18. Prèstecs		0,00
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost		0,00
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques		0,00
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC		425.900,85

Ajustos per operacions internes		Import
		0,00
5. Total ajustos per operacions internes		0,00

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)		286.257,05
--	--	-------------------



Ajuntament de Cassà de la Selva

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

1. Recaptació d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos (excepte la Participació en Tributs de l'Estat)

Article	Previsions inicials 2022	Recaptat 2022 (pres. corrent + pres. tancats)	% Recaptat/CI 2022	% a ajustar	Previsions inicials 2024	Ajust
10. Impost sobre la renda	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
11. Impost sobre el capital	5.310.000,00	4.799.664,81	90,39	-9,61	5.010.000,00	-481.502,69
13. Impost sobre activitats econòmiques	250.000,00	241.501,40	96,60	-3,40	250.000,00	-8.498,60
16. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat i de la comunitat autònoma	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
17. Recàrrec en l'impost sobre activitats econòmiques	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
18. Imposos directes extingits	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
19. Altres impostos directes	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Total capítol 1	5.560.000,00	5.041.166,21			5.260.000,00	-490.001,29
21. Impost sobre el valor afegit	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
22. Imposos sobre consums especials	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
26. Recàrrecs sobre impostos indirectes de l'Estat i de la comunitat autònoma	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
27. Recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens locals	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
28. Imposos indirectes extingits	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
29. Altres impostos indirectes	200.000,00	200.851,18	100,43	0,43	275.000,00	1.170,37
Total capítol 2	200.000,00	200.851,18			275.000,00	1.170,37
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	1.080.000,00	1.087.636,20	100,71	0,71	1.438.000,00	10.167,46
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	53.000,00	51.334,60	96,86	-3,14	53.000,00	-1.665,40
32. Taxes per la prestació d'activitats de competència local	48.000,00	45.475,18	94,74	-5,26	55.100,00	-2.898,28
33. Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament del domini públic local	354.700,00	394.579,21	111,24	11,24	460.700,00	51.796,88
34. Preus públics	1.990.500,00	2.000.442,47	100,50	0,50	2.326.500,00	11.620,78
35. Contribucions especials	500,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
36. Vendes	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
38. Reintegraments d'operacions corrents	27.000,00	40.916,17	151,54	51,54	55.600,00	28.657,00
39. Altres ingressos	247.000,00	266.494,53	107,89	7,89	241.500,00	19.060,44
Total capítol3	3.800.700,00	3.886.878,36			4.630.400,00	116.738,87
TOTAL	9.560.700,00	9.128.895,75			10.165.400,00	-372.092,05

2. Participació en tributs de l'Estat

Concepte	Estimació DRN per l'Estat	Estimació DRN per l'entitat	Ajust
Devolució liquidació negativa 2008	0,00	5.300,04	5.300,04
Devolució liquidació negativa 2009	0,00	12.001,92	12.001,92
Devolució liquidació negativa 2020	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	17.301,96	17.301,96

4. Ajust per grau d'execució de la despesa

Concepte	Crèdits inicials 2024	% inexecució	Ajust
Despesa no financera	15.613.818,80	5,00	780.690,94
TOTAL	15.613.818,80		780.690,94

11. Aportacions de capital a empreses públiques

Concepte	Estimació d'ORN en el capítol 8	Ajuts
Aportacions de capital (cap. 8) a empresa considerada administració pública	0,00	0,00
Total	0,00	0,00

AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES

Concepte	Entitat pagadora	Estimació ORN per l'entitat pagadora	Estimació DRN per l'entitat	Ajust
TOTAL		0,00	0,00	0,00



Ajuntament de
Cassà de la Selva

APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2024
Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

GSM

Ingressos a efectes de comptabilitat nacional		Import previsions inicials	
1. Import net de la xifra de negocis			605.000,00
2. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			0,00
3. Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			0,00
4. Subvencions i transferències corrents			0,00
5. Ingressos financers per interessos			0,00
6. Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)			0,00
7. Ingressos excepcionals			0,00
8. Aportacions patrimonials			0,00
9. Subvencions de capital rebudes			0,00
1. TOTAL INGRESSOS			605.000,00

Despeses a efectes de comptabilitat nacional	Import previsions inicials	Previsió inexecució (%)	Import previsió execució
1. Aprovisionaments	10.000,00	5,00	9.500,00
2. Despeses de personal	595.000,00	5,00	565.250,00
3. Altres despeses d'explotació	0,00	5,00	0,00
4. Despeses financeres i assimilats	0,00	5,00	0,00
5. Impost de societats	0,00	5,00	0,00
6. Altres impostos	0,00	5,00	0,00
7. Despeses excepcionals	0,00	5,00	0,00
8. Variació de l'immobilitzat material i intangible, variació d'inversions immobiliàries; variació d'existències	0,00	5,00	0,00
9. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació (compte de pèrdues i guanys)	0,00	5,00	0,00
10. Aplicació de provisions	0,00	5,00	0,00
11. Inversions efectuades per compte d'administracions i entitats públiques	0,00	5,00	0,00
12. Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	5,00	0,00
2. TOTAL DESPESES	605.000,00		574.750,00

Ajustos per operacions internes		Import
Ajustos per operacions internes		0,00
3. TOTAL AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES		0,00

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (1 + 2 + 3)		Import
		30.250,00

AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES

Concepte	Entitat pagadora	Import previst en el pressupost de despeses de l'entitat pagadora	Import previst en el pressupost d'ingressos de l'entitat	Import ajust a aplicar
Aportació per cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos propis	Ajuntament de Cassà de la Selva	605.000,00	605.000,00	0,00
TOTAL		605.000,00	605.000,00	0,00