



INFORME econòmic-financer del pressupost municipal de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Cassà de la Selva

PRIMER. 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:

SEGON. Informe

A. Anàlisi del projecte del pressupost

El projecte de pressupost de l'Ajuntament de Cassà de la Selva per a l'exercici 2025 presentat per l'Alcalde de la Corporació ascendeix a un total de 17.196.717,25 euros (disset milions cent noranta-sis mil set-cents disset coma vint-i-cinc euros):

| AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA | | Data obtenció |
|-----------------------------------|------------------------------------------|----------------------|
| EXERCICI ECONÒMIC DE 2025 | | 15/11/2024 |
| RESUM | | |
| (AVANTPROJECTE) ESTAT DE DESPESES | | |
| CAPÍTOLS | DENOMINACIÓ | Import |
| | 1. OPERACIONS NO FINANCERES | |
| | 1.1 OPERACIONES CORRIENTES | |
| 1 | DESPESES DE PERSONAL | 5.425.771,82 |
| 2 | DESPESES CORRIENTS EN BENS I SERVEIS. | 8.119.041,02 |
| 3 | DESPESES FINANCERES. | 122.900,00 |
| 4 | TRANSFERÈNCIES CORRIENTS. | 1.309.143,60 |
| 5 | FONS DE CONTINGÈNCIA | 379.980,18 |
| | 1.2 OPERACIONES DE CAPITAL | |
| 6 | INVERSIONS REALS. | 1.445.721,74 |
| 7 | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL. | 55.500,00 |
| | 2. OPERACIONES FINANCERES | |
| 9 | PASSIUS FINANCERS. | 338.658,89 |
| | TOTAL PRESSUPOST DESPESES € | 17.196.717,25 |
| RESUM | | |
| (AVANTPROJECTE) ESTAT D'INGRESSOS | | |
| CAPÍTOLS | DENOMINACIÓ | Import |
| | 1. OPERACIONS NO FINANCERES | |
| | 1.1 OPERACIONES CORRIENTES | |
| 1 | Impostos directes. | 5.298.500,00 |
| 2 | Impostos indirectes. | 250.000,00 |
| 3 | Taxes, preus públics i altres ingressos. | 5.154.088,00 |
| 4 | Transferències corrents. | 5.072.379,28 |
| 5 | Ingressos patrimonials. | 48.028,23 |
| | 1.2 OPERACIONES DE CAPITAL | |
| 7 | Transferències de capital. | 381.169,73 |
| | 2. OPERACIONES FINANCERES | |
| 8 | Actius financers. | 215.517,88 |
| 9 | Passius financers. | 777.034,13 |
| | TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS € | 17.196.717,25 |



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 15/11/2024 10:17:29

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER CAPÍTOLS

| CAPÍTOL | Previsions | | Previsions | | DIFERÈNCIA | % | Previsions | | DIFERÈNCIA | % |
|----------------------------------------------|----------------------|------|----------------------|------|---------------------|-------------|----------------------|------|----------------------|---------------|
| | inicials | 2025 | inicials | 2024 | | | definitives | 2024 | | |
| 1 - Imposos directes. | 5.298.500,00 | | 5.260.000,00 | | 38.500,00 | 0,73 | 5.260.000,00 | | 38.500,00 | 0,73 |
| 2 - Imposos indirectes. | 250.000,00 | | 275.000,00 | | -25.000,00 | -9,09 | 275.000,00 | | -25.000,00 | -9,09 |
| 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos. | 5.154.088,00 | | 4.630.400,00 | | 523.688,00 | 11,31 | 4.630.400,00 | | 523.688,00 | 11,31 |
| 4 - Transferències corrents. | 5.072.379,28 | | 5.254.925,00 | | -182.545,72 | -3,47 | 5.323.792,83 | | -251.413,55 | -4,72 |
| 5 - Ingressos patrimonials. | 48.028,23 | | 53.850,00 | | -5.821,77 | -10,81 | 53.850,00 | | -5.821,77 | -10,81 |
| 7 - Transferències de capital. | 381.169,73 | | | | 381.169,73 | 0,00 | 449.335,89 | | -68.166,16 | -15,17 |
| 8 - Actius financers. | 215.517,88 | | | | 215.517,88 | 0,00 | 2.219.446,12 | | -2.003.928,24 | -90,29 |
| 9 - Passius financers. | 777.034,13 | | 508.508,00 | | 268.526,13 | 52,81 | 2.501.563,54 | | -1.724.529,41 | -68,94 |
| Total pressupost... | 17.196.717,25 | | 15.982.683,00 | | 1.214.034,25 | 7,60 | 20.713.388,38 | | -3.516.671,13 | -16,98 |

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

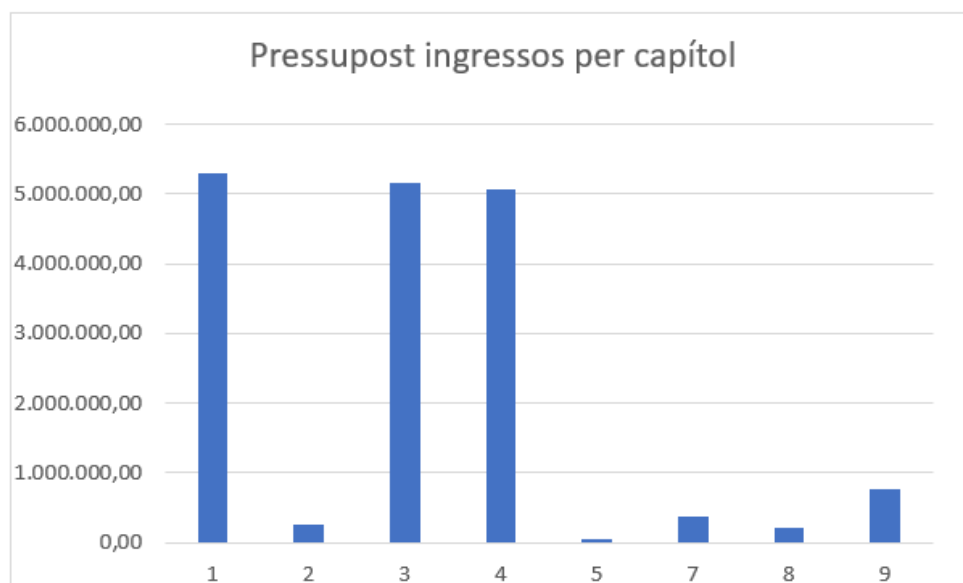
AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA Data obtenció 15/11/2024 10:18:37

PRESSUPOST D'INGRESSOS COMPARATIU PER ARTICLES

| ARTICLE | Previsions | | Previsions | | DIFERÈNCIA | % | Previsions | | DIFERÈNCIA | % |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|------|----------------------|------|---------------------|-------------|----------------------|------|----------------------|---------------|
| | inicials | 2025 | inicials | 2024 | | | definitives | 2024 | | |
| 11 - Imposos sobre el capital. | 4.975.000,00 | | 5.010.000,00 | | -35.000,00 | -0,70 | 5.010.000,00 | | -35.000,00 | -0,70 |
| 13 - Impost sobre les activitats econòmiques. | 323.500,00 | | 250.000,00 | | 73.500,00 | 29,40 | 250.000,00 | | 73.500,00 | 29,40 |
| 29 - A | 250.000,00 | | 275.000,00 | | -25.000,00 | -9,09 | 275.000,00 | | -25.000,00 | -9,09 |
| 30 - Taxes per la prestació de serveis públics bàsics. | 1.688.000,00 | | 1.438.000,00 | | 250.000,00 | 17,39 | 1.438.000,00 | | 250.000,00 | 17,39 |
| 31 - Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter so | 53.000,00 | | 53.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 53.000,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 32 - Taxes per la realització d'activitats de competència lo | 55.100,00 | | 55.100,00 | | 0,00 | 0,00 | 55.100,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 33 - Taxes per utilització privativa o aprofitament especial d | 513.100,00 | | 460.700,00 | | 52.400,00 | 11,37 | 460.700,00 | | 52.400,00 | 11,37 |
| 34 - Preus públics. | 2.469.500,00 | | 2.326.500,00 | | 143.000,00 | 6,15 | 2.326.500,00 | | 143.000,00 | 6,15 |
| 35 - Contribucions especials | | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 36 - Vendes. | | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 38 - Reintegraments de operacions corrents. | 104.000,00 | | 55.600,00 | | 48.400,00 | 87,05 | 55.600,00 | | 48.400,00 | 87,05 |
| 39 - Altres ingressos. | 271.388,00 | | 241.500,00 | | 29.888,00 | 12,38 | 241.500,00 | | 29.888,00 | 12,38 |
| 42 - De l'Administració de l'Estat. | 3.297.354,28 | | 3.535.000,00 | | -237.645,72 | -6,72 | 3.535.000,00 | | -237.645,72 | -6,72 |
| 45 - De comunitats autònomes. | 1.298.025,00 | | 1.313.025,00 | | -15.000,00 | -1,14 | 1.345.941,65 | | -47.916,65 | -3,56 |
| 46 - D'entitats locals. | 472.000,00 | | 401.900,00 | | 70.100,00 | 17,44 | 437.851,18 | | 34.148,82 | 7,80 |
| 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. | 30.000,00 | | 36.500,00 | | -6.500,00 | -17,81 | 36.500,00 | | -6.500,00 | -17,81 |
| 54 - Rendes de béns immobles. | 13.028,23 | | 12.350,00 | | 678,23 | 5,49 | 12.350,00 | | 678,23 | 5,49 |
| 55 - Productes de concessions i aprofitaments especials. | 5.000,00 | | 5.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 75 - De comunitats autònomes. | 166.169,73 | | | | 166.169,73 | 0,00 | 402.135,89 | | -235.966,16 | -58,68 |
| 76 - D'entitats locals. | 215.000,00 | | | | 215.000,00 | 0,00 | 47.200,00 | | 167.800,00 | 355,51 |
| 79 - De l'exterior. | | | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| 87 - Romanent de tesoreria. | 215.517,88 | | | | 215.517,88 | 0,00 | 2.219.446,12 | | -2.003.928,24 | -90,29 |
| 91 - Préstecs rebuts en euros. | 777.034,13 | | 508.508,00 | | 268.526,13 | 52,81 | 2.501.563,54 | | -1.724.529,41 | -68,94 |
| Total pressupost... | 17.196.717,25 | | 15.982.683,00 | | 1.214.034,25 | 7,60 | 20.713.388,38 | | -3.516.671,13 | -16,98 |



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:

5.298.500,00 30,81%

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

250.000,00 1,45%

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:

5.154.088,00 29,97%



c. Capítol 4 : Transferències corrents

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

5.072.379,28 29,50%

d. Capítol 5: Ingressos patrimonials.

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

48.028,23 0,28%

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 7: Transferències de capital.

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

381.169,73 2,22%

g. 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:

215.517,88 1.25%

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

777.034,13 4,52%

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 béns i serveis corrents, generant un estalvi a l'Entitat.



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Es preveu increment en inversions, una part de les quals finançades a través de subvencions d'altres administracions

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

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA

Data obtenció 15/11/2024 10:20:15

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER CAPÍTOLS

| CAPÍTOL | Pressupost inicial 2025 | Pressupost inicial 2024 | DIFERÈNCIA | % | Pressupost definitiu 2024 | DIFERÈNCIA | % |
|------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 1.- DESPESES DE PERSONAL | 5.425.771,82 | 4.973.154,13 | 452.617,69 | 9,10 | 5.071.009,32 | 354.102,50 | 6,98 |
| 2.- DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 8.119.041,02 | 7.782.959,08 | 336.081,94 | 4,32 | 8.647.074,91 | -528.033,89 | -6,11 |
| 3.- DESPESES FINANCERES. | 122.900,00 | 120.340,99 | 2.559,01 | 2,13 | 120.340,99 | 2.559,01 | 2,13 |
| 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS. | 1.309.143,60 | 1.263.961,32 | 45.182,28 | 3,57 | 1.341.247,99 | -32.104,39 | -2,39 |
| 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA | 379.980,18 | 505.000,00 | -125.019,82 | -24,76 | 270.000,00 | 109.980,18 | 40,73 |
| 6.- INVERSIONS REALS. | 1.445.721,74 | 889.044,62 | 556.677,12 | 62,62 | 4.815.460,34 | -3.369.738,60 | -69,98 |
| 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL. | 55.500,00 | 79.358,66 | -23.858,66 | -30,06 | 71.352,63 | -15.852,63 | -22,22 |
| 8.- ACTIUS FINANCERS. | | | | 0,00 | 7.438,00 | -7.438,00 | -100,00 |
| 9.- PASSIUS FINANCERS. | 338.658,89 | 368.864,20 | -30.205,31 | -8,19 | 368.864,20 | -30.205,31 | -8,19 |
| Total pressupost... | 17.196.717,25 | 15.982.683,00 | 1.214.034,25 | 7,60 | 20.713.388,38 | -3.516.671,13 | -16,98 |

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

AJUNTAMENT DE CASSÀ DE LA SELVA

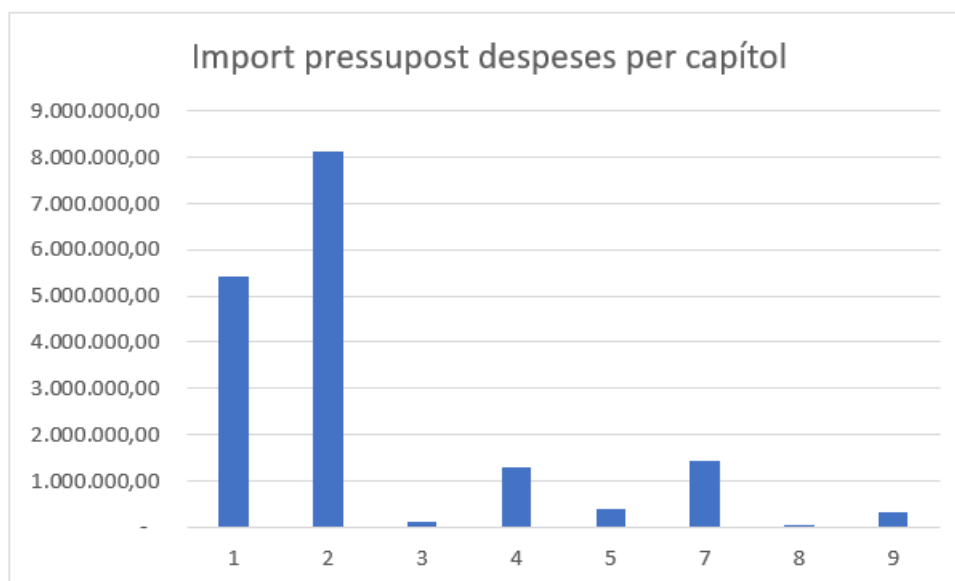
Data obtenció 15/11/2024 10:20:56

PRESSUPOST DE DESPESES COMPARATIU PER ARTICLES

| ARTICLE | Pressupost inicial 2025 | Pressupost inicial 2024 | DIFERÈNCIA | % | Pressupost definitiu 2024 | DIFERÈNCIA | % |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------------------------|----------------------|---------------|
| 10.- Òrgans de govern i personal directiu. | 201.250,00 | 203.750,00 | -2.500,00 | -1,23 | 203.938,18 | -2.688,18 | -1,32 |
| 11.- Personal eventual. | | | 0,00 | 0,00 | 60,00 | -60,00 | -100,00 |
| 12.- Personal funcionari. | 2.123.265,07 | 1.917.466,53 | 205.798,54 | 10,73 | 1.924.916,15 | 198.348,92 | 10,30 |
| 13.- Personal laboral. | 1.757.873,04 | 1.597.047,80 | 160.825,24 | 10,03 | 1.660.069,22 | 97.803,82 | 5,89 |
| 15.- Incentius al rendiment. | 12.300,00 | 12.300,00 | 0,00 | 0,00 | 15.576,03 | -3.276,03 | -21,03 |
| 16.- Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ajuntament. | 1.331.083,71 | 1.241.989,80 | 89.093,91 | 7,17 | 1.267.049,74 | 64.033,97 | 5,05 |
| 20.- Arrendaments i canons. | 266.968,38 | 206.044,08 | 60.924,30 | 29,57 | 222.175,96 | 44.792,42 | 20,16 |
| 21.- Reparacions, manteniment i conservació. | 276.989,54 | 285.481,33 | -8.491,79 | -2,97 | 345.127,35 | -68.137,81 | -19,74 |
| 22.- Material, subministraments i altres. | 7.349.556,70 | 7.065.981,27 | 283.575,43 | 4,01 | 7.853.355,90 | -503.799,20 | -6,42 |
| 23.- Indemnitzacions per raó del servei. | 204.573,40 | 204.500,00 | 73,40 | 0,04 | 204.500,00 | 73,40 | 0,04 |
| 24.- Despeses de publicacions | 14.300,00 | 14.300,00 | 0,00 | 0,00 | 14.995,85 | -695,85 | -4,86 |
| 25.- Treballs realitzats per administracions públiques i altres | 6.653,00 | 6.653,00 | 0,00 | 0,00 | 6.919,85 | -266,85 | -3,86 |
| 31.- De préstecs i altres operacions financeres en euros. | 110.000,00 | 107.440,99 | 2.559,01 | 2,38 | 107.440,99 | 2.559,01 | 2,38 |
| 35.- Interessos de demora i altres despeses financeres | 12.900,00 | 12.900,00 | 0,00 | 0,00 | 12.900,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44.- A ens públics i societats mercantils de l'entitat local. | 640.000,00 | 605.000,00 | 35.000,00 | 5,79 | 631.973,08 | 8.026,92 | 1,27 |
| 46.- A entitats locals. | 365.435,31 | 355.995,66 | 9.439,65 | 2,65 | 382.007,46 | -16.572,15 | -4,34 |
| 47.- A empreses privades. | 7.200,00 | 7.200,00 | 0,00 | 0,00 | 7.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| 48.- A famílies i institucions sense fins de lucre. | 296.508,29 | 295.765,66 | 742,63 | 0,25 | 320.067,45 | -23.559,16 | -7,36 |
| 50.- Dotació fons de contingència | 379.980,18 | 505.000,00 | -125.019,82 | -24,76 | 270.000,00 | 109.980,18 | 40,73 |
| 60.- Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús | | 282.208,00 | -282.208,00 | -100,00 | 567.292,62 | -567.292,62 | -100,00 |
| 61.- Inversió de reposició d'infraestructures i béns destinats | 601.253,04 | 331.371,33 | 269.881,71 | 81,44 | 3.152.730,50 | -2.551.477,46 | -80,93 |
| 62.- Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis | 761.014,32 | 206.424,15 | 554.590,17 | 268,67 | 958.767,14 | -197.752,82 | -20,63 |
| 63.- Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis | 80.454,38 | 21.200,00 | 59.254,38 | 279,50 | 65.875,79 | 14.578,59 | 22,13 |
| 64.- Despeses en inversions de caràcter immaterial. | 3.000,00 | 47.840,54 | -44.840,54 | -93,73 | 70.794,29 | -67.794,29 | -95,76 |
| 76.- A entitats locals. | | | | 0,00 | 13.445,00 | -13.445,00 | -100,00 |
| 77.- A empreses privades. | 30.000,00 | 60.000,00 | -30.000,00 | -50,00 | | 30.000,00 | 0,00 |
| 78.- A famílies i institucions sense fins de lucre. | 25.500,00 | 19.358,66 | 6.141,34 | 31,72 | 57.907,63 | -32.407,63 | -55,96 |
| 85.- Adquisició d'actius i participacions del sector públic. | | | | 0,00 | 7.438,00 | -7.438,00 | -100,00 |
| 91.- Amortització de préstecs i d'operacions en euros. | 338.658,89 | 368.864,20 | -30.205,31 | -8,19 | 368.864,20 | -30.205,31 | -8,19 |
| Total pressupost... | 17.196.717,25 | 15.982.683,00 | 1.214.034,25 | 7,60 | 20.713.388,38 | -3.516.671,13 | -16,98 |



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

TERCER. 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:

- Retribucions de tots els llocs de treball inclosos a la plantilla.
- Cotitzacions socials a càrrec de la corporació.
- Anualitats dels contractes vigents.
- Despeses per subministraments (aigua, gas, electricitat, etc.).
- Despeses diverses necessàries pel normal funcionament de l'entitat (material d'oficina, publicacions, comunicacions postals i telefòniques, neteja, manteniment, assegurances, etc.).
- 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 10.833 a l'any **2023** són:

- 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.
- 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:

5.425.771,82 31,55%

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.

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:

8.119.041,02 47,21%

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:

122.900,00 0,72%

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

338.658,89 1,97%

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. Llettra 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:

1.309.143,60 7,61%

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

55.500,00 0,32%



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

e. Capítol 5: Fons de Contingència

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

379.980,18 2,21%

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:

1.445.721,74 8,41%

g. Capítol 8: Actius Financers

Les despeses en actius financers al present pressupost ascendeixen a un total de:

0,00 0,00%

QUART. Anàlisi dels indicadors de solvència

S'han analitzat els indicadors de solvència i liquiditat d'estalvi net i de deute viu, en els termes previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals:

- a) L'estalvi net és una magnitud que es calcula sobre pressupostos liquidats, però per tal de verificar l'estructura financera i la solvència de la previsió pressupostària, s'utilitza la magnitud de l'estalvi net adaptat a la previsió pressupostària, per la qual cosa s'ha considerat com a supòsit que tots els crèdits previstos en el capítol 5 "fons de contingència" es destinaran a despesa corrent.

Tenint en compte aquestes previsions l'estalvi net es situaria en signe positiu en un 0,41%, 64.258,89 euros



Ajuntament de Cassà de la Selva

| Concepte | Ajuntament | GSM |
|--------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Ingressos corrents | | |
| 1. Impostos directes | 5.298.500,00 | 0,00 |
| 2. Impostos indirectes | 250.000,00 | 0,00 |
| 3. Taxes, preus públics i altres ingressos | 5.154.088,00 | 0,00 |
| 4. Transferències corrents | 5.072.379,28 | 640.000,00 |
| 5. Ingressos patrimonials | 48.028,23 | 0,00 |
| Total ingressos corrents | 15.822.995,51 | 640.000,00 |
| Despeses capítols 1, 2 i 4 | | |
| 1. Despeses de personal | 5.425.771,82 | 630.000,00 |
| 2. Despeses corrents en béns i serveis | 8.119.041,02 | 10.000,00 |
| 4. Transferències corrents | 1.309.143,60 | 0,00 |
| 5. Fons de contingència | 386.980,18 | |
| Total despeses capítols 1, 2, 4 i 5 | 15.240.936,62 | 640.000,00 |
| ESTALVI BRUT | 582.058,89 | 0,00 |
| Anualitat teòrica d'amortització | 517.800,00 | 0,00 |
| ESTALVI NET | 64.258,89 | 0,00 |
| RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET | 0,41% | 0,00% |

Per a la determinació de les anualitats teòriques d'amortització s'ha tingut en compte els càlculs facilitats per la Tresoreria i incloses en els annexos respectius d'estat de previsió de moviment i situació del deute.

- b) El deute viu previst a 31 de desembre de 2025 per operacions de crèdit és de 2.992.206,87€, que representa una ràtio del 21,10% respecte els ingressos corrents consolidats del darrer exercici liquidat que, a data actual, és el de 2023:

| RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU | Deute viu previst a 31/12 exercici 2025 | Ingressos corrents del darrer exercici liquidat | Ràtio |
|---------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------|
| | 2.992.206,87 | 14.177.840,77 | 21,10% |

DEUTE VIU PREVIST A 31/12 exercici 2025

| Concepte | Ajuntament de Cassà de la Selva | Nom Organisme autònom / Consorci adscrit | GSM | TOTAL |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|-------------|---------------------|
| Operacions vigents a 31/12 exercici n-1 | 2.553.831,63 | 0,00 | 0,00 | 2.553.831,63 |
| <i>Deute viu a curt termini</i> | | | | 0,00 |
| <i>Deute viu a llarg termini</i> | 2.553.831,63 | | | 2.553.831,63 |
| <i>Deute viu avalat</i> | | | | 0,00 |
| Saldos no disposats d'operacions formalitzades | | | | 0,00 |
| Variació dels passius financers | 438.375,24 | 0,00 | 0,00 | 438.375,24 |
| <i>Previsió noves operacions (cap. 9 d'ingressos)</i> | 777.034,13 | | | 777.034,13 |
| <i>Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)</i> | 338.658,89 | | | 338.658,89 |
| TOTAL | 2.992.206,87 | 0,00 | 0,00 | 2.992.206,87 |



Ajuntament de Cassà de la Selva

INGRESSOS CORRENTS DEL DARRER EXERCICI LIQUIDAT

| Concepte | Ajuntament de Cassà de la Selva | Nom Organisme autònom / Consorci adscrit | GSM | TOTAL |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-------------|----------------------|
| DRN capítols 1 a 5 de la liquidació | 14.177.840,77 | | | 14.177.840,77 |
| DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| <i>Article 35 Contribucions especials</i> | | | | 0,00 |
| <i>Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització</i> | | | | 0,00 |
| <i>Concepte 397 Aprofitaments urbanístics</i> | | | | 0,00 |
| Ingressos d'explotació | | | 0,00 | 0,00 |
| <i>Import net de la xifra de negocis</i> | | | | 0,00 |
| <i>Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</i> | | | | 0,00 |
| <i>Altres ingressos d'explotació</i> | | | | 0,00 |
| <i>Ingressos financers</i> | | | | 0,00 |
| Ajust de consolidació per operacions internes (*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 14.177.840,77 | 0,00 | 0,00 | 14.177.840,77 |

CINQUÈ. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i nivell de deute públic.

En relació al principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb els articles 3 i 11 de la LOEPSF, l'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o als ingressos de les administracions públiques i altres entitats que formen part del sector públic se sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària. L'article 12 de la LOEPSF exigeixi 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 d'Hisenda. Així mateix, l'article 13 estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic en termes de percentatge respecte el PIB.

La Intervenció General elabora l'informe en relació a l'avaluació del compliment de les citades magnituds en el pressupost per a l'exercici 2025 en termes consolidats i a l'empara dels articles 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. D'aquest informe se'n dona compte al Ple, en compliment de l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

SISÈ. Anivellament pressupostari

D'acord amb l'apartat 4 de l'article 165 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, es presenta el pressupost sense dèficit inicial.



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

SETÈ. 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.