



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

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

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** X2024003991
2. **Descripció de l'expedient:** PRESSUPOST GENERAL 2025
3. **Òrgan competent:** Ple
4. **Import:** 17196717,25€

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'emetrà 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 consta la proposta d'acord d'aprovació de l'expedient. (Art. 175 RD 2568/1986)
- Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. (Art. 172 RD 2568/1986)
- 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)



Ajuntament de Cassà de la Selva

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER (1)	DESPESES NO FINANCERA (2)	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT (3)	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES (4)	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Cassà de la Selva	16.204.165,24	16.858.058,33	2.322.042,51	0,00	1.668.149,42
Nom Organisme autònom / Consorci adscrit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GSM	640.000,00	640.000,00		0,00	0,00
TOTAL	16.844.165,24	17.498.058,33	2.322.042,51	0,00	1.668.149,42

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL	1.668.149,42
---	---------------------



Ajuntament de Cassà de la Selva

Ajuntament de Cassà de la Selva

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
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
6. Alienació d'inversions reals	0,00
7. Transferències de capital	381.169,73
1. Total ingressos no financers	16.204.165,24

Despeses no financeres	Crèdits inicials de despeses
1. Despeses de personal	5.425.771,82
2. Despeses en béns corrents i serveis	8.119.041,02
3. Despeses financeres	122.900,00
4. Transferències corrents	1.309.143,60
5. Fons de contingència	379.980,18
6. Inversions reals	1.445.721,71
7. Transferències de capital	55.500,00
2. Total despeses no financeres	16.858.058,33

3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)	-653.893,09
---------------------------------------	--------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	204.044,78
2. Ajust per liquidació PTE	17.400,00
3. Interessos i diferències de canvi	0,00
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	2.100.597,73
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 (compte 413 segons Ordre HAC/1364/2018)	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 la corporació local 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
21. Altres	0,00
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	2.322.042,51

5. Ajustos per operacions internes	0,00
---	-------------

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)	1.668.149,42
--	---------------------



Ajuntament de Cassà de la Selva

AJUSTOS AL SALDO PRESSUPOSTARI EN TERMES SEC

1. Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1-3

Article	Previsions inicials darrer exercici liquidat	Recaptat en el darrer exercici liquidat (pres. corrent + pres. tancats)	% Recaptat / Cí darrer exercici liquidat	% a ajustar	Previsions inicials d'ingressos	Ajust
10. Impost sobre la renda			0,00	-100,00		0,00
11. Impost sobre el capital	4.910.000,00	4.979.156,82	101,41	1,41	5.298.500,00	74.628,80
13. Impost sobre activitats econòmiques	250.000,00	273.672,56	109,47	9,47		0,00
16. Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat i de la comunitat autònoma			0,00	-100,00		0,00
17. Recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals			0,00	-100,00		0,00
18. Impostos directes extingits			0,00	-100,00		0,00
19. Altres impostos directes			0,00	-100,00		0,00
Total capítol 1	5.160.000,00	5.252.829,38			5.298.500,00	74.628,80
21. Impostos sobre el valor afegit			0,00	-100,00		0,00
22. Sobre consums específics			0,00	-100,00		0,00
26. Recàrrecs sobre impostos indirectes de l'Estat i de la comunitat autònoma			0,00	-100,00		0,00
27. Recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens locals			0,00	-100,00		0,00
28. Impostos indirectes extingits			0,00	-100,00		0,00
29. Altres impostos indirectes	250.000,00	237.915,00	95,17	-4,83	250.000,00	-12.085,00
Total capítol 2	250.000,00	237.915,00			250.000,00	-12.085,00
30. Taxes per la prestació de serveis públics bàsics	1.123.000,00	1.104.678,95	98,37	-1,63	1.688.000,00	-27.538,68
31. Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent	50.000,00	50.569,31	101,14	1,14	53.000,00	603,47
32. Taxes per la prestació d'activitats de competència local	53.000,00	50.573,40	95,42	-4,58	55.100,00	-2.522,75
33. Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament del domini públic local	434.700,00	449.315,27	103,36	3,36	513.100,00	17.251,20
34. Preus públics	2.045.500,00	2.164.918,04	105,84	5,84	2.469.500,00	144.171,52
35. Contribucions especials	500,00	0,00	0,00	-100,00		0,00
36. Vendes			0,00	-100,00		0,00
38. Reinteguments d'operacions corrents	27.000,00	23.837,30	88,29	-11,71	104.000,00	-12.162,25
39. Altres ingressos	247.000,00	266.766,76	108,00	8,00	271.388,00	21.718,47
Total capítol 3	3.980.700,00	4.110.659,03			5.154.088,00	141.500,98
TOTAL	9.390.700,00	9.601.403,41			10.702.588,00	204.044,78

2. Ajust per liquidació PTE

Concepte	Ajust
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2008	5.300,00
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2009	12.100,00
(+/-) Devolució de la liquidació negativa d'exercicis diferents a 2008 i 2009	
TOTAL	17.400,00

3. Interessos i diferències de canvi

Concepte	Crèdits inicials de despeses	Estimació d'interessos meritats	Ajust
1. Interessos de deute públic (conceptes 300 i 320)			0,00
2. Interessos de préstecs i altres operacions financeres (conceptes 310 i 330)			0,00
3. Interessos de dipòsits, fiances (conceptes 340 i 341)			0,00
4. Altres interessos (conceptes 352, 357 i 358)			0,00
5. Operacions d'intercanvi financer (concepte 353)			0,00
6. Despeses de formalització, emissió, modificació i cancel·lació (conceptes 301, 311, 321 i 331)			0,00
7. Diferències de canvi (conceptes 322 i 332)			0,00
8. Altres despeses financeres (conceptes 309, 319, 329, 339 i 359)			0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

4. Ajust per grau d'execució de la despesa

Ajust aplicable únicament en l'avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF del projecte de pressupostos: compara els crèdits inicials del pressupost amb l'execució pressupostària prevista final, de manera que pot tenir signe positiu o negatiu en funció de si la previsió és de major o menor despesa respecte els crèdits inicialment pressupostats.

Opció 1. Es disposa d'informació suficient per obtenir les estimacions de major o menor execució

Concepte	Estimació de major(+) / menor(-) execució	Ajust
1. Despeses de personal	-63.653,72	63.653,72
2. Despeses en béns corrents i serveis	-1.233.087,63	1.233.087,63
3. Despeses financeres	-39.434,30	39.434,30
4. Transferències corrents	-56.858,43	56.858,43
6. Inversions reals	-703.771,42	703.771,42
7. Transferències de capital	-3.792,24	3.792,24
TOTAL	-2.100.597,73	2.100.597,73